

股票代號：6021

大慶證券股份有限公司

財務報表

暨

會計師查核報告

民國一〇三年及一〇二年度

公司地址：台北市民生東路二段 176 號 4 樓

電 話：(02)2508-4888

傳 真 機：(02)2506-6545

※ 目

錄 ※

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	會計師查核報告	3	
四、	資產負債表	4	
五、	綜合損益表	5	
六、	權益變動表	6	
七、	現金流量表	7~8	
八、	財務報表附註		
	(一)公司沿革及業務範圍	9	
	(二)通過財務報告之日期及程序	9	
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11	
	(四)重大會計政策之彙總說明	12~19	
	(五)重大會計判斷、假設及估計不確定之主要來源	19~20	
	(六)重要會計項目之說明	20~33	
	(七)關係人交易	34~36	
	(八)質押之資產	37	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38	
	(十)重大之災害損失	38	
	(十一)重大之期後事項	38	
	(十二)其他	38	
	(十三)金融工具	38~42	
	(十四)專屬期貨經紀商業務之特有風險	42	
	(十五)資本管理	43	
	(十六)部門資訊	43~45	
	(十七)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	46	
	2.轉投資事業相關資訊	46	
	3.大陸投資資訊	46	
九、	重要會計項目明細表	47~65	
十、	會計師複核說明及其他揭露事項	66~78	
	(一)業務狀況	68~73	
	(二)重要財務資訊	74~76	
	(三)財務狀況、財務績效及現金流量情形	77~78	
	(四)會計師之資訊	78	
十一、	期貨部門揭露事項	79~98	

霈昇聯合會計師事務所

Benison Associated CPA's Firm

台北市中山北路二段99號9樓
電話: (0二) 二五五一四九八八 (16線)
傳真: (0二) 二五三一〇〇六五

大慶證券股份有限公司 會計師查核報告

霈昇(104)財審字第014號

大慶證券股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」、及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大慶證券股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

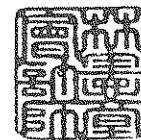
此 致

大慶證券股份有限公司 公 鑒

霈昇聯合會計師事務所

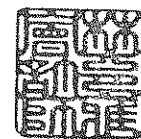
會計師：

林震亭



會計師：

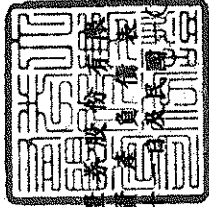
林育雅



核准文號：(78)台財證(一)第21872號

核准文號：(87)台財證(六)第27051號

中 華 民 國 一 〇 四 年 三 月 二 十 六 日

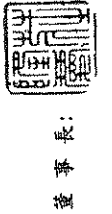


大慶證券股份有限公司

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	103.12.31		102.12.31		負債及股東權益	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
110000					流動負債				
111100	\$ 501,400	5	\$ 503,606	5	銀行借款(附註六)		\$ 1,167,000	12	\$ 875,000
112000	1,876,851	20	1,758,419	18	應付商業本票(附註六)		1,993,404	21	1,799,150
113400	439,236	5	515,357	5	附買回債券負債(附註六)		123,184	1	118,364
114010	20,024	0	15,120	0	融券保證金		168,476	2	166,412
114030	2,886,082	30	2,646,629	27	應付融券擔保債款		191,886	2	189,433
114040	1,404	0	29,263	0	期貨交易人權益		242,505	3	205,826
114050	1,374	0	26,161	0	應付票據		7,974	0	7,184
114070	242,606	3	205,939	2	應付帳款(附註六)		1,034,907	11	1,673,940
114130	1,112,531	12	1,729,793	17	預收款項		125	0	68
114150	1,945	0	3,770	0	代收款項		3,272	0	101,841
114170	4,967	0	12,573	0	其他應付款(附註六)		65,080	1	65,170
119080	1,232,800	13	1,241,800	12	當期所得稅負債(附註六)		15,377	0	10,312
119120	11	0	97,760	1	流動負債合計		5,013,190	53	5,212,700
119000	2,129	0	(345)	0	非流動負債		54,831	1	109,367
120000	8,323,360	88	8,785,845	88	負債準備-非流動(附註六)		54,831	1	109,367
123100	5,918	0	6,718	0	負債總計		5,068,021	53	5,322,067
123400	184,000	2	184,000	2	業主之權益		3,067,559	32	3,067,559
125000	271,030	3	271,097	3	股本(附註六)		12,128	0	12,128
127000	56,969	1	55,290	1	資本公積		29	0	29
128000	2,213	0	0	0	資本公積-股票溢價		195,031	2	171,709
129010	465,000	5	440,000	4	資本公積-處分資產增益		1,124,855	12	1,138,163
129020	61,834	1	61,409	1	保留盈餘		105,934	1	233,220
129030	128,548	1	129,380	1	法定盈餘公積		(64,570)	(1)	(5,092)
129130	7,227	0	2,955	0	特別盈餘公積		4,440,966	47	4,617,716
129990	2,888	0	3,039	0	未分配盈餘(待彌補虧損)		9,508,987	100	9,939,783
	1,185,627	12	1,153,938	12	其他權益				
					備供出售金融資產未實現				
					評價利益(附註六)				
					權益總計				
	\$ 9,508,987	100	\$ 9,939,783	100	負債及權益總計				



董事長：

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

經理人：

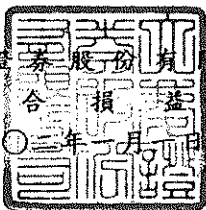
會計主管：



大慶證券股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二三年一月一日起至十二月三十一日



單位:新台幣千元

代碼	項 目	一〇三年度		一〇二年度	
		金 額	%	金 額	%
400000	收益				
401000	經紀手續費收入	\$ 429,122	72	\$ 363,408	49
404000	承銷業務收入	2,825	0	2,835	0
410000	營業證券出售淨利益(損失)	(22,068)	(4)	(15,920)	(2)
421200	利息收入	170,906	29	150,886	21
421300	股利收入	59,013	10	38,948	5
421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨(損失)利益	(39,928)	(7)	196,003	27
428000	其他營業收益	(1,052)	(0)	(683)	(0)
	合計	598,818	100	735,477	100
500000	費用				
501000	經紀經手費支出	(25,960)	(4)	(21,128)	(3)
502000	自營經手費支出	(490)	(0)	(314)	(0)
503000	轉融通手續費支出	(112)	(0)	(188)	(0)
504000	承銷作業手續費支出	(34)	(0)	(27)	(0)
521200	財務成本	(24,945)	(4)	(21,044)	(3)
524300	結算交割服務費支出	(3,435)	(1)	(3,007)	(0)
528000	其他營業支出	(1,977)	(0)	(2,192)	(0)
531000	員工福利費用	(311,502)	(52)	(281,064)	(38)
532000	折舊及攤銷費用	(16,763)	(3)	(23,063)	(3)
533000	其他營業費用	(165,337)	(28)	(153,588)	(21)
	合 計	(550,555)	(92)	(505,615)	(69)
602000	其他利益及損失(附註六)	81,427	14	67,720	9
902001	稅前淨利	129,690	22	297,582	40
701200	減:所得稅費用(附註六)	(24,542)	(4)	(13,486)	(2)
902002	繼續營業單位本期淨利	105,148	18	284,096	39
902005	本期淨利	\$ 105,148	18	\$ 284,096	39
	其他綜合損益				
805150	備供出售金融資產未實現(損失)利益	\$ (59,478)		\$ 129,537	
805180	確定福利計畫精算利益(損失)	(7,691)		(10,020)	
805000	本期其他綜合損益(稅後淨利)	\$ (67,169)		\$ 119,517	
902006	本期綜合損益總額	\$ 37,979		\$ 403,613	
	基本每股盈餘	稅前	稅後	稅前	稅後
975010	繼續營業單位淨利	\$ 0.42	\$ 0.34	\$ 0.97	\$ 0.93
	本期淨利	\$ 0.42	\$ 0.34	\$ 0.97	\$ 0.93

(單位:元)(附註六)

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長:



經理人:



會計主管:



大慶證券股份有限公司
股東權益變動表

民國一〇三年一月三十一日
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘	其 他 權 益 項 目		總 計
						未 分 配 盈 餘	備 狀 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
一〇二年一月一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 155,634	\$ 1,106,012	\$ 114,734	\$ (134,629)	\$	\$ 4,321,467
提列法定盈餘公積	0	0	16,075	0	(16,075)	0	0	0
提列特別盈餘公積	0	0	0	32,151	(32,151)	0	0	0
普通股現金股利	0	0	0	0	(107,364)	0	0	(107,364)
一〇二年淨利	0	0	0	0	284,096	0	0	284,096
一〇二年其他綜合損益	0	0	0	0	(10,020)	129,537	0	119,517
本期綜合損益總額	0	0	0	0	274,076	129,537	0	403,613
一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 171,709	\$ 1,138,163	\$ 233,220	\$ (5,092)	\$	\$ 4,617,716
一〇三年一月一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 171,709	\$ 1,138,163	\$ 233,220	\$ (5,092)	\$	\$ 4,617,716
提列法定盈餘公積	0	0	23,322	0	(23,322)	0	0	0
提列特別盈餘公積	0	0	0	46,644	(46,644)	0	0	0
特別盈餘公積迴轉	0	0	0	(59,952)	59,952	0	0	0
普通股現金股利	0	0	0	0	(214,729)	0	0	(214,729)
一〇三年淨利	0	0	0	0	105,148	0	0	105,148
一〇三年其他綜合損益	0	0	0	0	(7,691)	(59,478)	0	(67,169)
本期綜合損益總額	0	0	0	0	97,457	(59,478)	0	37,979
一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 3,067,559	\$ 12,157	\$ 195,031	\$ 1,124,855	\$ 105,934	\$ (64,570)	\$	\$ 4,440,966

(後附財務報表附註係本財務報表之一部分)



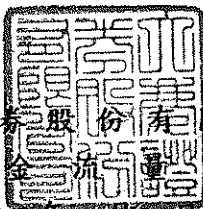
董事長：



經理人：



會計主管：



大慶證券股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元


項 目	一〇三年度	一〇二年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 129,690	\$ 297,582
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	13,118	17,088
攤提費用	3,645	5,975
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損(益)	33,328	(202,692)
利息費用	24,945	21,044
利息收入(含財務收入)	(190,125)	(161,076)
股利收入	(77,000)	(60,210)
呆帳損失轉列收入數	(29)	(833)
處分及報廢不動產及設備損失	203	3,950
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動增加	(151,760)	(236,726)
附賣回債券投資增加	(4,904)	(5,109)
應收證券融資款增加	(239,453)	(399,810)
轉融通保證金減少(增加)	27,859	(29,089)
應收轉融通擔保價款減少(增加)	24,787	(25,968)
客戶保證金專戶增加	(36,667)	(3,775)
應收帳款減少(增加)	617,262	(392,900)
預付款項減少(增加)	1,825	(2,018)
其他應收款減少	7,606	103,809
其他流動資產減少(增加)	95,275	(78,384)
催收款項減少	29	307
附買回債券負債增加	4,820	5,020
融券保證金增加	2,064	738
應付融券擔保價款增加	2,453	387
期貨交易人權益增加	36,679	3,882
應付票據增加	790	21
應付帳款(減少)增加	(639,033)	373,935
其他應付款增加(減少)	2,122	(15,990)
預收款項增加(減少)	57	(16,803)
代收款項(減少)增加	(98,569)	98,407


轉下頁

承上頁		
負債準備減少	(62,226)	(4,484)
營運產生之現金		
收取之利息	170,906	150,886
收取之股利	59,013	38,948
支付之利息	(1,226)	(1,329)
支付之所得稅	(21,690)	(25,268)
營業活動之淨現金流出	(264,206)	(540,485)
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產	17,443	19,600
取得不動產及設備	(14,004)	(17,111)
處分不動產及設備	750	4
營業保證金增加	(25,000)	0
交割結算基金(增加)減少	(425)	21,503
存出保證金減少	832	40
其他金融資產減少	9,000	30,000
其他非流動資產-其他(增加)減少	(3,878)	3,566
無形資產增加	(3,458)	(7,940)
預付設備款(增加)減少	(4,272)	1,897
收取之利息	19,219	10,190
收取之股利	17,987	21,262
投資活動之淨現金流入	14,194	83,011
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	292,000	875,000
應付商業本票增加(減少)	194,254	(235,289)
支付之股利	(214,729)	(107,362)
支付之利息	(23,719)	(19,715)
籌資活動之淨現金流入	247,806	512,634
本期現金及約當現金流(出)入	(2,206)	55,160
期初現金及約當現金餘額	503,606	448,446
期末現金及約當現金餘額	\$ 501,400	\$ 503,606

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：

經理人：

會計主管：

大慶證券股份有限公司

財務報表附註

民國一〇三及一〇二年度

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

(一)公司簡介：(單位：新台幣元)

1. 77年：7月7日核准設立登記，實收資本額為新台幣貳億元。
2. 83年：合併台慶及協慶證券，合併增資後實收資本額為肆億伍千萬。
3. 84年：開辦有價證券買賣融資融券業務，並成立自營部門。
4. 86年：成立承銷部門。
5. 87年：成立期貨部門，兼營台股指數期貨。
6. 92年：4月21日公司股票正式上櫃掛牌交易。
7. 99年：增設證券投資顧問業務。
8. 100年：本公司於民國一〇〇年十二月廿五日併購富順證券股份有限公司，概括承受富順證券股份有限公司所有資產負債及一切權利義務，並成立富順分公司、長榮分公司。

(二)主要經營：

1. 在集中交易市場受託買賣有價證券。
2. 在集中交易市場自行買賣有價證券。
3. 辦理有價證券買賣融資融券業務。
4. 在營業處所受託買賣有價證券。
5. 在營業處所自行買賣有價證券。
6. 承銷有價證券。
7. 兼營證券相關期貨業務。
8. 受託買賣外國有價證券。
9. 股務代理。
10. 證券投資顧問業務。
11. 其他經主管機關核准辦理之證券相關業務。

(三)103年及102年12月31日員工人數分別為402人及397人。

二、通過財務報告之日期及程序：

本財務報告已於民國104年3月26日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

- (一)已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告依據金融監督管理委員會(以下簡「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030029342 號及 1030010325 號函,本公司應自 104 年起開始適用經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「國際財務報導準則」)。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號	遞延所得稅：標的資產之回收	2012 年 12 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號	單獨財務報表	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號	投資關聯企業及合資	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號	員工福利	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導及解釋第 20 號	露天礦場於生產階段之剝除成本	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報告」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報告、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	投資個體	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	金融資產及金融負債互抵	2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

經評估後本公司認為除下列各項所述之表達方式與揭露內容有所變動外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對財務報告之資產、負債、權益及綜合損益項目造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 經國際會計準則理事會發布但尚未生效及經金管會認可

新發布／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日(註 1)
國際財務報導準則第 9 號	金融工具	註 2
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	強制生效日及過渡揭露	註 2
國際財務報導準則第 14 號	管制遞延帳戶	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	確定福利計劃：員工提撥金	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 21 號解釋	公課	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號	「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正	「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正	「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正	非金融資產之可回收金額之揭露	2014 年 1 月 1 日，得提前適用
國際會計準則第 39 號之修正	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	揭露計畫	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	單獨財務報表中之權益法	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正	投資者與其關聯企業或合資者之資產出售或投入	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正	投資個體：合併報表例外規定之適用	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正	聯合營運權益之取得	2016 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

2：國際會計準則理事會將國際財務報導準則第 9 號生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎：

財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎，除另行註明者外，財務報表均以新台幣千元為單位。

(三) 合併概況：無

(四) 外幣交易

本公司之財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。本公司並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
2. 主要為交易目的而持有該資產。
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
4. 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

1. 預期於其正常營業週期中清償該負債。
2. 主要為交易目的而持有該負債。
3. 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
4. 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚少之短期並具高度流動性之投資。(包括合約期間 12 個月內之定期存款)

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

1. 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

(1) 係指持有供交易之金融資產或原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者列非流動資產項下之持有供交易之金融資產-非流動。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產應按公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入綜合損益表之「其他利益及損失」。透過損益按公允價值衡量之債務工具產生之利息收入，係列入綜合損益表之「財務收入」。

依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

以成本衡量之金融資產

「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於綜合損益表項目之其他利益及損失項下。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 公司持有之金融資產於符合下列情況之一時終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

2. 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括括有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以本成衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

3. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

4. 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

(八) 證券融資、融券、轉融資、轉融券

1. 證券融資、轉融資

證券融資係證券投資人向本公司融通資金買進證券。其融資金額帳列「應收證券融資金」，自行訂定利率之區間計收利息並以投資人融資買進之證券作為證券融資之擔保品，本公司就此項擔保品以備忘分錄處理，於融資人償還結清時返還。

本公司於辦理上述融資業務時，如因資金不足，得向證券金融公司轉融資借入款項，該轉融資款項帳列「轉融通借入款」，並以轉融資買入之證券作為擔保品。

2. 證券融券、轉融券

證券融券係以本公司客戶融資買進作為擔保之證券及向證券金融公司轉融通之證券借予客戶之業務。

客戶融券除以賣出之價款，於扣除證券經紀商手續費、證券交易稅及本公司融券手續費後，餘額依規定留存公司作為擔保品帳列「應付融券擔保價款」外，並依賣出價款之一定成數，收取保證金帳列「融券保證金」；上述融券擔保價款及保證金予以計息支付客戶。對借予客戶融券之股票以備忘分錄處理，保證金及融券賣出價款於客戶償還結清日返還。

本公司於辦理上述融券業務，如因券源不足，得向證券金融公司轉融通借入證券，除將轉融券之出售價款留存於證券金融公司作為擔保品外，並繳交保證金，分別帳列「應收轉融通擔保價款」及「轉融通保證金」科目。為抵繳轉融券保證金之股票列為轉融通保證品，以備忘分錄處理。

(九) 客戶保證金專戶

1. 係依規定向期貨交易人收取之保證金及權利金、及依每日市價結算之差額及期貨經紀商自行存入之款項等，列於「客戶保證金專戶」項下。

2. 期貨結算機構向期貨結算會員收取結算保證金時，股票選擇權契約賣出買權部位所需結算保證金得以其標的證券抵繳；另期貨交易人從事股票選擇權契約賣出買權交易時，得以其標的證券繳交交易保證金。

(十)不動產及設備

1.認列與衡量

不動產及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。

2.折舊採直線法計提，按下列估列耐用年限計提：

- (1)建築物：50~55年。
- (2)設備：3~15年。
- (3)租賃改良：2~10年。

3.不動產及設備出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上減除，因而產生之損益列為綜合損益表項下之「其他利益及損失」。

(十一)無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額，不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

有限耐用年限無形資產之耐用年限及攤銷方法如下：

類	別	耐用年限	攤銷方法
電腦軟體成本		3-5	依有限年限採直線法

(十二)期貨交易人權益

係客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，列於「期貨交易人權益」項下。

另1.除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷。

2.期貨交易人權益發生借方餘額時，改以「應收期貨交易保證金」列帳。

(十三)非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

(十四) 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備可以適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

(十五) 退職後福利計畫

員工退休基金全數提存於勞工退休基金專戶並由退休準備金監督委員會管理，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於報導期間結束日按精算報告提列。精算損益於發生時，列入「其他綜合損益」項下，並立即認列於保留盈餘。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六) 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

當期所得稅

本期及當期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；

除下列外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未未來課稅所得之範圍內認列：

與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並由與同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

(十七) 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本公司收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本公司所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至公司中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

(十八)收入及費用

本公司主要收入及費用認列方法如下：

- 1.出售證券利益(損失)、經紀手續費收入(支出)及自營經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- 2.有價證券融資(券)利息收入(支出)：於融資(券)期間按權責基礎認列。
- 3.承銷手續費收入及支出：申購手續費收入於收款時認列；承銷手續費收入及相對之手續費支出則於承銷契約完成時認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(一)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。

(二)非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析。

(三)退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設。

(四)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項目	103.12.31	102.12.31
零用金	\$ 641	\$ 520
支票存款	117,669	5,291
活期存款	138,090	282,795
定期存款	245,000	215,000
合計	\$ 501,400	\$ 503,606

1. 上開現金及約當金並無提供質押或擔保之情事。

2. 定期存款係一年內到期之定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金，其於民國 103.12.31 及 102.12.31 利率區間分別為年息 0.52%~1.36% 及 0.52%~1.36%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	103.12.31	102.12.31
1. 開放式基金及貨幣市場工具：		
受益憑證	\$ 201,386	\$ 177,433
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	19,507	12,907
小計	220,893	190,340
2. 營業證券-自營：		
上市股票	1,200,834	1,210,527
上櫃股票	288,396	129,532
興櫃股票	28,204	20,000
營業證券-自營評價調整	109,924	149,497
小計	1,627,358	1,509,556
3. 營業證券-承銷：		
上櫃股票	\$ 0	\$ 3,375
可轉換公司債	27,508	53,700
營業證券-承銷評價調整	1,092	1,448
小計	28,600	58,523
合計	\$ 1,876,851	\$ 1,758,419

上開透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動民國 103.12.31 及 102.12.31 已供作質押於金融機構作為擔保品，參閱附註八。

(三)備供出售金融資產-流動

項目	103.12.31	102.12.31
B401CT-南亞塑膠	\$ 100,191	\$ 100,389
上市公司股票	403,615	420,060
評價調整	(64,570)	(5,092)
合計	<u>\$ 439,236</u>	<u>\$ 515,357</u>

1.上開備供出售金融資產借款擔保之情形，詳附註八。

2.上項 B401CT-南亞塑膠公司債票面利率為 1.43%，每年付息一次，到期日為民國一〇五年六月廿七日。

(四)附賣回債券投資

本公司附賣回債券投資交易標的為中央政府公債，依約定於民國 103.12.31 及 102.12.31 以後按約定價格賣回有價證券之價款分別為 20,033 千元及 15,128 千元，利率區間分別為 0.545%及 0.59%。

(五)應收證券融資款

項目	103.12.31	102.12.31
集中市場	\$ 2,274,878	\$ 2,188,985
櫃檯市場	611,204	457,644
合計	<u>\$ 2,886,082</u>	<u>\$ 2,646,629</u>

(六)客戶保證金專戶

項目	103.12.31	102.12.31
銀行存款	\$ 160,397	\$ 120,043
期貨結算機構結算餘額	71,920	85,896
其他期貨商結算餘額	10,289	0
合計	<u>\$ 242,606</u>	<u>\$ 205,939</u>

(七)應收帳款

項目	103.12.31	102.12.31
應收代買證券價款	\$ 492,788	\$ 797,486
應收交割帳款-受託買賣	399,722	627,445
交割代價	126,580	201,304
應收帳款-其他	93,441	103,558
合計	<u>\$ 1,112,531</u>	<u>\$ 1,729,793</u>

(八)其他應收款

項目	103.12.31		102.12.31	
應退 101 年營所稅款	\$	0	\$	6,460
承銷輔導收入		110		0
複委任費用		100		0
應收利息		648		614
應收債息		733		733
經紀手續費收入		1,398		2,300
代徵交易稅獎金		130		131
場租收入		1,756		2,237
其他		92		98
小計		4,967		12,573
減：備抵呆帳		(0)		(0)
合計	\$	4,967	\$	12,573

(九)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	103.12.31			102.12.31		
	金 額	持股比例(%)		金 額	持股比例(%)	
未上市櫃股票						
台灣期貨交易所(股)公司	\$ 5,918	0.23%		\$ 5,918	0.23%	
台灣總合股務資料處理(股)公司	0	0.00%		800	0.27%	
福隆尖端科技(股)公司	278	0.03%		278	0.03%	
延侖環保服務(股)公司	700	0.27%		700	0.27%	
遠東航空(股)公司	2,758	0.21%		2,758	0.21%	
小計	9,654			10,454		
減：累計減損	(3,736)			(3,736)		
合計	\$ 5,918			\$ 6,718		

上開以成本衡量之金融資產均未供作質押品。

(十)備供出售金融資產-非流動

項 目	103.12.31			102.12.31		
	金 額	持股比例(%)		金 額	持股比例(%)	
非上市櫃股票						
大慶票券金融(股)公司	\$ 184,000	6.08%		\$ 184,000	6.08%	

上開備供出售金融資產未供作質押品。

(十一)不動產及設備

成	本	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
103.01.01		\$	161,340	\$	79,295	\$	148,025	\$	58,282	\$	446,942			
增添			0		0		13,742		262		14,004			
處分			0		0		(6,707)		0		(6,707)			
103.12.31		\$	161,340	\$	79,295	\$	155,060	\$	58,544	\$	454,239			

成	本	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
102.01.01		\$	161,340	\$	79,295	\$	150,827	\$	56,474	\$	447,936			
增添			0		0		15,303		1,808		17,111			
處分			0		0		(18,105)		0		(18,105)			
102.12.31		\$	161,340	\$	79,295	\$	148,025	\$	58,282	\$	446,942			

累計折舊及減損	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
103.01.01	\$	24,810	\$	100,402	\$	50,633	\$	175,845			
折舊		1,455		9,119		2,544		13,118			
處分		0		(5,754)		0		(5,754)			
103.12.31	\$	26,265	\$	103,767	\$	53,177	\$	183,209			

累計折舊及減損	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
102.01.01	\$	23,355	\$	103,340	\$	46,213	\$	172,908			
折舊		1,455		11,213		4,420		17,088			
處分		0		(14,151)		0		(14,151)			
102.12.31	\$	24,810	\$	100,402	\$	50,633	\$	175,845			

淨帳面金額	土	地	建	築	物	設	備	租	賃	改	良	合	計
103.12.31	\$	161,340	\$	53,030	\$	51,293	\$	5,367	\$	271,030			
102.12.31	\$	161,340	\$	54,485	\$	47,623	\$	7,649	\$	271,097			

上開部份資產已設定給金融機構作為銀行借款擔保之用，參閱附註六、(十七)及八。

(十二)無形資產

項	目	商	譽	電 腦 軟 體 成 本	合	計
成本：						
103.01.01		\$	51,655	\$	7,940	\$ 59,595
本期新增			0		3,458	3,458
本期減少			0		0	0
103.12.31		\$	51,655	\$	11,398	\$ 63,053

項	目	商	譽	電 腦 軟 體 成 本	合	計
成本：						
102.01.01		\$	51,655	\$	0	\$ 51,655
本期新增			0		7,940	7,940
本期減少			0		0	0
102.12.31		\$	51,655	\$	7,940	\$ 59,595

項	目	商	譽	電 腦 軟 體 成 本	合	計
累積攤銷：						
103.1.1		\$	0	\$	4,305	\$ 4,305
本期新增			0		1,779	1,779
本期減少			0		0	0
103.12.31		\$	0	\$	6,084	\$ 6,084

項	目	商	譽	電 腦 軟 體 成 本	合	計
累積攤銷：						
102.01.01		\$	0	\$	0	\$ 0
本期新增			0		4,305	4,305
本期減少			0		0	0
102.12.31		\$	0	\$	4,305	\$ 4,305

項	目	商	譽	電 腦 軟 體 成 本	合	計
淨帳面金額						
103.12.31		\$	51,655	\$	5,314	\$ 56,969
102.12.31		\$	51,655	\$	3,635	\$ 55,290

(十三)營業保證金

為經營證券商之各項業務，本公司依證券商管理規則、期貨商管理規則及證券投資顧問事業管理規則之規定，截至民國103.12.31及102.12.31分別以定期存單465,000及440,000繳存於金融機構，作為營業保證金。

(十四)交割結算基金

項	目	103.12.31	102.12.31
台灣證券交易所(股)公司		\$ 25,856	\$ 26,232
台灣期貨交易所(股)公司		21,322	21,318
財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心		14,656	13,859
合	計	\$ 61,834	\$ 61,409

(十五)存出保證金

項	目	103.12.31	102.12.31
租賃房屋及停車場保證金		\$ 110,444	\$ 110,474
高爾夫球證保證金		13,500	13,500
債券給付結算保證金		1,000	1,000
車輛租賃保證金		2,808	3,008
其	他	796	1,398
合	計	\$ 128,548	\$ 129,380

(十六)催收款項

本公司部份融資戶其所投資之股票，因擔保維持率不足而出售，價款不足以抵償融資款之部份及其相關融資利息，暨因客戶違約所產生之應收款項，業依帳款清理情形並經評估相關之擔保品及收回可能性後列示如下：

項	目	103.12.31	102.12.31
催	收	\$ 33,742	\$ 33,771
減	： 備 抵 壞 帳	(33,742)	(33,771)
合	計	\$ 0	\$ 0

(十七)銀行借款

民國103.12.31及102.12.31銀行借款均為擔保借款，其利率區間分別為年息1.02%~1.12%及1.02%，擔保品均為「定存單、備供出售金融資產-流動-營業證券-自營、土地、建築物」(詳附註八)。

(十八)應付商業本票

1.明細如下：

103.12.31				
債	權	人	債 務 內 容	金 額
萬通票券金融(股)公司			商業本票	\$ 185,000
國際票券金融(股)公司			商業本票	50,000
陽信銀行(股)公司			商業本票	627,000
台新銀行(股)公司			商業本票	425,000
聯邦銀行(股)公司			商業本票	707,000
小		計		1,994,000
減：應付商業本票折價				(596)
合		計		\$ 1,993,404

102.12.31				
債	權	人	債 務 內 容	金 額
陽信銀行(股)公司			商業本票	\$ 200,000
聯邦銀行(股)公司			商業本票	625,000
台新銀行(股)公司			商業本票	975,000
小		計		1,800,000
減：應付商業本票折價				(850)
合		計		\$ 1,799,150

2.上項利率區間 103.12.31 及 102.12.31 分別為 0.6%~0.9%及 0.70%~0.80%。

3.上項擔保品 103.12.31 及 102.12.31 均為「定存單、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-受益憑證、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-股票。(詳附註八)

(十九)附買回債券負債

本公司附買回債券負債交易標的為中央政府公債及公司債，依約定於民國 103.12.31 及 102.12.31 以後按約定價格買回有價證券之價款分別為 123,233 千元及 118,421 千元，利率區間分別為 0.45%~0.635%及 0.50%~0.695%。

(二十)應付帳款

項	目	103.12.31	102.12.31
應付託售證券價款		\$ 528,634	\$ 870,335
應付交割帳款-受託買賣		483,864	762,610
應付帳款-其他		22,409	40,995
合	計	\$ 1,034,907	\$ 1,673,940

(廿一)其他應付款

項	目	103.12.31	102.12.31
薪	津	\$ 39,553	\$ 38,435
保	險	費	3,953
營	業	稅	2,038
員	工	紅	利
伙	食	費	674
退	休	金	2,053
受	託	買	賣
其	他	1,127	1,576
合	計	\$ 65,080	\$ 65,170

(廿二)股本(單位：新台幣元)

- 1.本公司民國103.12.31額定資本總額新台幣參拾伍億元整(含保留可轉換公司債參億元之發行)，分為參億伍千萬股，每股面額壹拾元。發行在外參拾億陸千柒佰伍拾伍萬玖千柒佰肆拾元，分為參億陸佰柒拾伍萬伍千玖佰柒拾肆股。
- 2.本公司民國102.12.31額定資本總額新台幣參拾伍億元整(含保留可轉換公司債參億元之發行)，分為參億伍千萬股，每股面額壹拾元。發行在外參拾億陸千柒佰伍拾伍萬玖千柒佰肆拾元，分為參億陸佰柒拾伍萬伍千玖佰柒拾肆股。

(廿三)盈餘分派

- 1.本公司分派每一會計年度盈餘，應先提撥稅款及彌補以往虧損。次提百分之十法定盈餘公積，並依主管機關規定成數提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘得再分派如下：

(1)員工紅利百分之一。

(2)董事監察人酬勞百分之一。

(3)其餘再加計以前年度未分配盈餘由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司一〇二年度之盈餘分配議案，業經董事會於一〇三年三月廿一日通過，並於一〇三年六月十二日召開股東會，決議通過之盈餘分配及每股股利如下：

項	目	一〇二年度	
		盈餘分配案	每股股利(元)
法	定	\$ 23,322	\$ --
特	別	46,644	--
普	通	0	--
普	通	214,729	0.70
合	計	\$ 284,695	\$ 0.70

本公司有關一〇二年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為1,988.5千元及1,988.5千元，與股東會決議通過金額一致。

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

2.本公司一〇三年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 736.5 千元及 736.5 千元，其估列係以本期稅後淨損為基礎，若有配發股票紅利之股數計算係依據一〇四年股東會決議前一日收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為一〇四年度損益。

(廿四)股利政策

本公司盈餘及現金流量主要係受經濟景氣循環波動之影響，為求永續穩定之經營發展，採行平衡穩定之股利政策，未來股利發放政策之訂定如下：

- (一)本公司股利政策主要係考量公司未來之各項投資之資金需求、財務結構及盈餘情形，每年由董事會依據當年度盈餘擬定分派案，經股東會決議，授權董事會辦理。
- (二)為考量平衡穩定之股利政策，適度採股票股利或現金股利方式發放。

(廿五)融資及融券交易

本公司因辦理融資融券業務，而分別由客戶向本公司融資所提供之擔保證券及由本公司借予客戶融券之標的證券明細如下：

項 目	股 數 (千股)		市 價	
	103.12.31	102.12.31	103.12.31	102.12.31
融資擔保證券	159,706	166,295	\$ 4,740,728	\$ 4,516,666
融券標的證券	3,680	3,102	\$ 206,912	\$ 214,236

(廿六)所得稅

1.

	103 年底	102 年底
(1)遞延所得稅資產：		
a.遞延所得稅資產總額	\$ 2,213	\$ 0
b.產生遞延所得稅資產之暫時性差異		
商譽所產生之可減除暫時性差異	13,017	0
(2)遞延所得稅資產-非流動	2,213	0
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	0	0
淨遞延所得稅資產-非流動	\$ 2,213	\$ 0

2.民國 103 年度及 102 年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 22,047	\$ 50,589
證券交易損失	3,751	2,706
出售投資(利益)損失	(527)	299
營業證券評價損失(利益)	6,788	(33,321)
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	(1,122)	(1,137)
其他(稅務調整)	(6,395)	(5,650)
合 計	<u>\$ 24,542</u>	<u>\$ 13,486</u>

	103 年度	102 年度
3.當期所得稅費用：		
所得稅費用	\$ 24,542	\$ 13,486
(補繳)退回以前年度營所稅款	(2,719)	19
遞延所得稅增加	2,213	0
暫繳及扣繳稅額	(8,659)	(9,006)
應付(退)所得稅	<u>\$ 15,377</u>	<u>\$ 4,499</u>

	103.12.31	102.12.31
4.兩稅合一相關資訊：		
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 173,691</u>	<u>\$ 179,966</u>

本公司得分配股東之可扣抵稅額應以盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因此本公司股東於分配八十七年及以後年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整盈餘分配日前，依所得稅法規定可產生之各項可扣抵金額。惟新修訂所得稅法規定自 104 年 1 月 1 日起，我國境內居住個人股東獲配股利淨額之可扣抵稅額為原可扣抵稅額之半數。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

	103.12.31	102.12.31
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>20.48%</u>

	103.12.31	102.12.31
5.未分配盈餘相關資訊：		
八十六年及以前年度未分配盈餘	\$ 0	\$ 0
八十七年及以後年度未分配盈餘	105,934	233,220
	<u>\$ 105,934</u>	<u>\$ 233,220</u>

6.本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國一〇一年度。

(廿七)其他營業收益

	103 年度	102 年度
錯帳收入	\$ 26	\$ 31
減：錯帳損失	(1,078)	(714)
合計	<u>\$ (1,052)</u>	<u>\$ (683)</u>

(廿八)財務成本

	103 年度	102 年度
融券之利息	\$ 528	\$ 464
附買回債券之利息	698	865
借款之利息	23,719	19,715
合計	<u>\$ 24,945</u>	<u>\$ 21,044</u>

(廿九)本期發生之員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用如下:

性質別	功能別	103 年度			102 年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用		--	311,502	311,502	--	281,064	281,064
薪資費用		--	249,151	249,151	--	234,155	234,155
勞健保費用		--	23,719	23,719	--	21,882	21,882
退休金費用		--	28,160	28,160	--	14,593	14,593
其他員工福利費用		--	10,472	10,472	--	10,434	10,434
折舊費用		--	13,118	13,118	--	17,088	17,088
攤銷費用		--	3,645	3,645	--	5,975	5,975
其他營業費用		--	165,337	165,337	--	153,588	153,588

(三十)其他利益及損失

	103 年度	102 年度
財務收入	\$ 19,220	\$ 10,190
股利收入	17,987	21,262
處分不動產及設備淨損失	(203)	(3,950)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	6,600	6,689
處分投資利益(損失)	3,098	(1,761)
其他營業外收入	38,743	37,677
其他營業外支出	(4,018)	(2,387)
合計	<u>\$ 81,427</u>	<u>\$ 67,720</u>

(卅一)退職後之福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國 103 年度及 102 年度認列確定提撥計畫之金額分別為 10,702 千元及 9,680 千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利計畫，每位員工其服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行信託部之專戶，於民國 103.12.31 及 102.12.31，專戶餘額分別為 80,332 千元及 79,388 千元。

本公司民國 103 年度及 102 年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 17,455 千元及 4,913 千元。

本公司民國 103 年度及 102 年度退休金支付數分別為 80,595 千元及 8,000 千元。

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	103 年度	102 年度
期初金額	\$ (2,550)	\$ 7,470
當期精算損益	(7,690)	(10,020)
期末金額	\$ (10,240)	\$ (2,550)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務	\$ (135,163)	\$ (188,754)
計畫資產之公允價值	80,332	79,388
提撥狀況	(54,831)	(109,366)
應計退休金負債帳列數	\$ (54,831)	\$ (109,366)

確定福利義務之現值變動如下

	103 年度	102 年度
期初之確定福利義務	\$ (188,754)	\$ (180,832)
當期服務成本	(3,107)	(3,380)
利息成本	(3,253)	(2,363)
支付之福利	68,328	8,000
預計給付義務損(益)	(126,786)	(178,575)
期末之確定福利義務	\$ (135,163)	\$ (188,754)

計畫資產公允價值變動如下

	103 年度	102 年度
期初之計畫資產公允價值	\$ 79,388	\$ 77,001
計畫資產預期報酬	1,172	830
雇主提撥數	67,414	9,398
支付之福利	(68,328)	(8,000)
精算利益	686	159
期末之計畫資產公允價值	<u>\$ 80,332</u>	<u>\$ 79,388</u>

截至民國 103 年 12 月 31 日，本公司之確定福利預期於未來十二個月提撥 3,250 千元。

計畫資產公允價值之百分比列示如下

	103/11	102/12
自行運用	55.56 %	57.15 %
轉存金融機構	18.82 %	22.86 %
短期票券	2.50 %	4.10 %
公債、金融債券、公司債及證券化商	11.53 %	9.37 %
貨幣型基金	1.04 %	0.00 %
股票及受益憑證投資(含期貨)	10.78 %	8.41 %
國外投資	10.89 %	12.41 %
固定收益類	6.01 %	7.51 %
權益證券	3.91 %	4.11 %
另類投資	0.97 %	0.79 %
委託經營	44.44 %	42.85 %
國內委託經營	18.46 %	20.95 %
國外委託經營	25.98 %	21.90 %
固定收益類	8.67 %	10.60 %
權益證券	15.31 %	11.30 %
合計	<u>100.00 %</u>	<u>100.00 %</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度計畫資產之實際報酬分別為 1,858 千元及 989 千元。員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率主要係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於確定福利義務預計存續期間內該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫

	103.12.31	102.12.31
折現率	1.75 %	1.75 %
退休基金/福利資產預期報酬率	1.75 %	1.75 %
薪資增加率	2.50 %	2.50 %
(1)一〇三年度及一〇二年度折現率、退休基金/福利資產預期報酬率如變動 0.5%，(2)薪資調整率如變動 0.5%，將導致下列影響：		

	103 年度		102 年度	
	(1)增加數	(2)增加數	(1)增加數	(2)增加數
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$ 7,336	\$ 6,753	\$ 11,580	\$ 10,714
確定福利義務之影響	7,336	\$ 6,753	\$ 11,580	\$ 10,714

民國一〇三年度及一〇二年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	103 年度	102 年度
期末確定福利義務之現值	\$ (135,163)	\$ (188,754)
期末計畫資產之公允價值	80,332	79,388
期末計畫之剩餘及短絀	(54,831)	(109,366)
計畫負債之經驗調整	0	0
計畫資產之經驗調整	\$ 0	\$ 0

(卅二)基本每股盈餘(虧損)

1.本公司民國 103 年度及 102 年度均未有發行在外潛在普通股之金融商品或其他合約，故為簡單資本結構。

2.基本每股盈餘計算如下：

	本期 (損) 益 (分子)		加權平均流通在外 股數(分母)(千股)	每股盈餘 (虧損) (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
追溯調整後					
103 年度	\$ 129,690	\$ 105,148	306,756	\$ 0.42	\$ 0.34
102 年度	\$ 297,582	\$ 284,096	306,756	\$ 0.97	\$ 0.93

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.本公司以只付押金不付租金方式向關係人莊隆文承租營業場地及停車場，並交付承租押金104,000千元。

2.期貨交易人權益：

關 係 人 名 稱	103.12.31			102.12.31		
	金 額	百 分 比		金 額	百 分 比	
大慶票券金融(股)公司	\$ 1	0.00%		\$ 1	0.00%	
郭錫榮	108	0.04%		14	0.01%	
王宏森	40	0.02%		0	0.00%	
詹金陵	0	0.00%		490	0.24%	
莊明理	47	0.02%		47	0.02%	
趙理	35	0.02%		46	0.02%	
劉大賢	226	0.09%		163	0.08%	
劉玉峰	3	0.00%		3	0.00%	
合計	\$ 460	0.19%		\$ 764	0.37%	

3.應付票據：

關 係 人 名 稱	103.12.31			102.12.31		
	金 額	百 分 比		金 額	百 分 比	
北濱育樂事業(股)公司	\$ 56	0.70%		\$ 128	1.78%	

本公司對於上開關係人之付款期限與一般客戶無重大差異。

4.本公司向關係人-大慶建設(股)公司承租營業場所，明細如下：

	103 年度		102 年度	
	租 金 支 出	押 金(存 出 保 證 金)	租 金 支 出	押 金(存 出 保 證 金)
大慶建設(股)公司	\$ 912	\$ 250	\$ 912	\$ 250

承租期間從民國102年3月1日起至民國107年2月28日止。

5.附買(賣)回債券負債(投資):

關係人名稱	103 年度				103 年度					
	103/12/31		103/12/31		103/12/31		103 年度			
	附 賣	回 附	附 買	回 附	附 買	回 附	買 斷	賣 斷		
	承作金額	承作金額	最高餘額	利息收入	承作金額	承作金額	最高餘額	利息支出	承作金額	承作金額
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 410	\$ 4,821	\$ 410	\$ 3	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	193	3,351	378	2	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	610	7,302	610	4	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	114	1,777	214	1	0	0
劉大賢	0	0	0	0	524	6,269	319	3	0	0
廖秀芬	0	0	0	0	351	4,203	351	2	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,202	\$ 27,723	\$ 2,282	\$ 15	\$ 0	\$ 0

關係人名稱	102 年度				102 年度					
	102/12/31		102/12/31		102/12/31		102 年度			
	附 賣	回 附	附 買	回 附	附 買	回 附	買 斷	賣 斷		
	承作金額	承作金額	最高餘額	利息收入	承作金額	承作金額	最高餘額	利息支出	承作金額	承作金額
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 392	\$ 4,622	\$ 392	\$ 3	\$ 0	\$ 0
郭錫榮	0	0	0	0	329	4,073	390	3	0	0
蕭體勇	0	0	0	0	607	7,162	607	4	0	0
沈慧誠	0	0	0	0	113	1,356	113	1	0	0
劉大賢	0	0	0	0	573	7,117	317	4	0	0
廖秀芬	0	0	0	0	349	4,177	349	3	0	0
合計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,363	\$ 28,507	\$ 2,168	\$ 18	\$ 0	\$ 0

6. 票(債)券買(賣)斷及附買(賣)回交易：

關 係 人 名 稱	103 年 度			
	出售予關係人賣斷 條件之票券及債券	向關係人購入買斷 條件之票券及債券	出售予關係人附買回 條件之票券及債券	向關係人購入附賣回 條件之票券及債券
劉玉峰	\$ 0	\$ 0	\$ 4,821	\$ 0
郭錫榮	0	0	3,351	0
蕭體勇	0	0	7,302	0
沈慧誠	0	0	1,777	0
劉大賢	0	0	6,269	0
廖秀芬	0	0	4,203	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 27,723	\$ 0

關 係 人 名 稱	102 年 度			
	出售予關係人賣斷 條件之票券及債券	向關係人購入買斷 條件之票券及債券	出售予關係人附買回 條件之票券及債券	向關係人購入附賣回 條件之票券及債券
大慶票券金融(股)公司	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 434,849
劉大賢	0	0	7,117	0
劉玉峰	0	0	4,622	0
蕭體勇	0	0	7,162	0
郭錫榮	0	0	4,073	0
沈慧誠	0	0	1,356	0
廖秀芬	0	0	4,177	0
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 28,507	\$ 434,849

7. 本公司於民國九十年度向關係人-北濱育樂事業股份有限公司購入高爾夫球團體會員證計 13,500 千元，帳列「存出保證金」。

8. 什支：

	103 年度		102 年度	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
北濱育樂事業(股)公司	\$ 864	6.15%	\$ 692	4.66%

9. 本公司出售汽車乙部給關係人富順分公司楊聰基，出售利益計 67 仟元(取得成本 2,050 千元、累積折舊 1,367 千元，售價 750 千元)。

10. 本公司主要管理階層之獎酬

	103.12.31	102.12.31
短期員工福利	\$ 11,711	\$ 10,571
退職後福利	14,923	13,756
其他長期員工福利	0	0
離職福利	0	0
股份基礎給付	0	0
合 計	\$ 26,634	\$ 24,327

八、質押之資產

下列資產已提供作為本公司向金融機構融資之擔保品：

項 目	103.12.31	102.12.31
質押定期存款-流動	\$ 1,232,800	\$ 1,241,800
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-股票	56,591	55,413
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-受益憑證	84,305	118,377
備供出售金融資產-流動-營業證券-自營	72,899	72,899
土地—總公司 12F	55,094	55,094
建築物—總公司 12F(成本扣除累計折舊)	18,105	18,562
土地—中壢	21,415	21,415
建築物—中壢(成本扣除累計折舊)	13,534	13,978
土地—蘆洲	82,422	82,422
建築物—蘆洲(成本扣除累計折舊)	19,582	20,093
合 計	\$ 1,656,747	\$ 1,700,053

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)營業租賃

1.本公司營業場所除總公司 12 樓、中壢及蘆洲分公司為自有外，餘係以營業租賃方式承租，主要內容如下：

項目	座 落	期 間	押 金	租金支付方式	備 註
(1)	台北市民生東路二段176號3.4樓及停車場	102.07.08~107.07.07	\$ 104,000	不付租金	押金按 1.37% 年息設算
(2)	新北市中和區景新街338號3樓	100.09.01~105.08.31	360	月付\$ 120	押金按 1.37% 年息設算
(3)	苗栗縣苗栗市建民街60號4樓	103.07.26~108.07.25	524	四個月一付 \$ 524	押金按 1.37% 年息設算
(4)	桃園縣楊梅鎮新成路208號	102.09.12~105.09.11	600	月付\$ 118	押金按 1.37% 年息設算
(5)	桃園縣楊梅鎮新成路206號1樓	102.07.21~105.07.20	228	月付\$ 44	押金按 1.37% 年息設算
(6)	桃園縣楊梅鎮新成路206號2樓	102.07.21~105.07.20	60	月付\$ 24	押金按 1.37% 年息設算
(7)	新北市泰山區明志路一段205號5樓之1、之2及停車場	100.12.02~105.12.01	237	月付\$ 128	押金按 1.37% 年息設算
(8)	高雄市苓雅區中華四路159號4樓之1	100.01.01~104.12.31	0	月付\$ 40	押金按 1.37% 年息設算
(9)	台南市成功路518號3樓之1、之2	103.11.12~105.11.11	195	月付\$ 44	押金按 1.37% 年息設算
(10)	台中市崇德路二段130號地下一樓	100.10.01~105.09.30	300	月付\$ 95	押金按 1.37% 年息設算
(11)	台南市長榮路三段66巷47弄8號	103.07.01~103.12.31	8	半年付\$ 35	押金按 1.37% 年息設算

項目	座	落	期	間	押	金	租金支付方式	備	註
(12)	新北市蘆洲區	中山一路161號	2樓	102.03.01~107.02.28	250	月付\$76	押金按1.37%年 息設算		
(13)	台北市復興南路一段205號	4樓	102.12.20~107.12.19	516	月付\$182	押金按1.37%年 息設算			
(14)	基隆市義一路18號	5樓	103.04.17~108.04.17	256	月付\$119	押金按1.37%年 息設算			
(15)	高雄市中山二路461號	9樓	11	103.07.01~104.06.30	10	月付\$5	押金按1.37%年 息設算		
(16)	新北市三重區自強路一段73號	1樓、3樓	101.01.01~105.12.31	2,700	月付\$924	押金按1.37%年 息設算			
(17)	新北市蘆洲區長榮路136號	2樓	100.12.25~104.05.31	200	月付\$95	押金按1.37%年 息設算			
(18)	台南市北區臨安路二段183號	BF1-14號	103.12.01~104.11.30	0	月付\$1.5	押金按1.37%年 息設算			

2. 本公司承租總公司及分公司營業場所，未來五年預估支付之租金彙總如下：

未	來	期	間	應	付	租	金	支	付	方	式
第	一	年	(	1	0	4	年)	\$	25,348	按月、半年及每四個月支付	
第	二	年	(	1	0	5	年)		25,348	按月、半年及每四個月支付	
第	三	年	(	1	0	6	年)		25,348	按月、半年及每四個月支付	
第	四	年	(	1	0	7	年)		25,348	按月、半年及每四個月支付	
第	五	年	(	1	0	8	年)		25,348	按月、半年及每四個月支付	

3. 103年度及102年度營業租賃列報於損益之費用分別為40,351千元及31,194千元。

(二)目前訴訟進行之案件：無

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：

本公司於103.8.15董事會通過投資成立「大慶證券投資顧問股份有限公司」。104.2.5金管證投字第1040003335號函核准設立，預計104.3月份向經濟部申請公司設立登記。

十二、其他：民國一〇二年度財務報表之部份會計科目經予適當重分類，俾配合一〇三年度財務報表之表達。

十三、金融工具

(一)財務風險管理目的與政策

1. 風險管理政策與流程

(1) 風險管理政策

主要為將風險控制於可承受之範圍內，並確保公司資本適足的情況下，追求公司最大利潤及股東效益極大化，達成風險與報酬合理化目標，以獨立性、整體性、一致性、透明性、即時性等原則，建立各項業務之風險管理制度。

(2) 風險管理流程

為有效控管及避免本公司承受過大風險，對各項業務所涉之風險應有效辨識、衡量、監控及報告。

- a. 風險辨識：由各部門先辨識及確認所有業務風險來源，才進一步對各類風險進行管理。而不同的風險來源所對應的衡量方法與控管機制也因各部門產生的風險型態而有所不同。
- b. 風險衡量：當各部門所面臨的風險被適當的辨識及界定後，以客觀量化方法來衡量這些風險。
- c. 風險監控：每日監控各部門相關業務風險，如超過其風險限額，即知會相關部門權責人員並做適當處置。
- d. 風險報告：各部門呈報相關管理報表及稽核室依其內部控制制度與相關規定所查核之稽核報告，分別送呈總經理及董事長。

2. 作業風險管理：

作業風險係指由於內部作業、人員及系統之不當或失誤，或因外部事件所造成直接或間接損失之風險。

- (1) 作業風險控管內容包括如資訊安全與維護、結算交割、交易確認、報表編製、交易紀錄之保留、人員權責劃分等等有關之控管及內部控制相關規範等。
- (2) 作業風險之管理著重於內部控制制度與內部稽核制度之落實，交易及相關作業人員應依據內部控制作業保留交易紀錄及軌跡以備查核。除各單位定期自行查核外，稽核人員依據內部控制制度之作業程序與控制重點進行查核，各業務單位針對查核缺失或異常事項應進行改善，稽核室應於稽核報告呈核後定期作成追蹤報告，以確定相關單位已採取適當之改善措施。

3. 法律風險管理：

法律風險指未能遵循相關法規，或契約本身不具法律效力、越權行為、條款疏漏、規範不週等致使契約無效，而造成的可能損失風險。

- (1) 本公司由法務室負責法律風險管理，除經核准制訂之制式契約外，其餘均應審查各契約文件之適法性，並確認雙方之權利義務關係，以確保公司權益。
- (2) 主管機關來函通知訂定或修訂法規時，相關業務單位應確實瞭解法令規定之內容。

(二) 市場風險管理：

市場風險係指金融資產價值在某段期間因市場價格不確定變動，例如：利率、匯率、權益證券和商品價格變動，可能引致資產負債表內和表外項目發生虧損的風險。

1. 本公司之市場風險管理機制除應符合法令規定外，亦針對各項業務設定操作額度及風險值上限，隨時監控損益狀況及風險控管指標，建立停損及避險機制。

(1) 風險值

債券部 End-2013~ End- 2014 並無買賣斷操作，所建立的部位係以養券為主，並無未來利率驟升的風險問題。

附表

單位：仟元

風險類別	風險因子	103.12.31			102.12.31		
		部位	變動參數	部位損益變動	部位	變動參數	部位損益變動
權益風險	股價指數	1,517,433	-15%	-227,615	1,360,059	-15%	-204,009
利率風險	殖利率	100,000	+100bps	976	100,000	+100bps	1,944

(2) 信用交易帳戶之管理則依主管機關規定進行追繳及處分作業。

(三)信用風險管理：

信用風險係指交易對手(包括證券發行人、契約交易相對人、或債務方)未能履行責任的可能性，且此種不履行責任的情況對本公司的風險額或財務狀況造成損失的風險。

- 1.建立交易對象、交易標的信用風險衡量評估程序之控管機制以及審核程序，並定期提出檢討報告。
- 2.客戶開戶徵信、普通及信用交易帳戶契約之簽訂、額度之核定，係依循主管機關之規定以及內部控制制度辦理；針對風險性較高之有價證券採取控管並定期檢討，逐日檢視集中度較高之個股，隨時列管監控。

(四)流動性風險管理：

流動性風險係指無法將資產變現或取得足夠資金，以致不能履行到期責任的風險（稱為「資金流動性風險」），以及由於市場深度不足或失序，處理或抵銷所持部位時面臨市價顯著變動的風險（稱為「市場流動性風險」）。

- 1.流動性風險主要包括財務資金調度與金融市場流動性風險；資金調度方面之募資管道往來金融機構應分散，另視每日業務狀況之資金需求事先作調度規劃並掌握資金運用情況。
- 2.各業務單位依據發行量、交易量、交易對手等因素考量其風險，以規避流動性風險較高之交易標的，控管各投資部位之流動性風險。

(五)金融工具之公允價值

1. 公平價值之資訊

金 融 商 品	103.12.31		102.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產-非衍生性				
現金及約當現金	501,400	501,400	503,606	503,606
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
開放式基金及貨幣市場工具	220,893	220,893	190,340	190,340
營業證券	1,655,958	1,655,958	1,568,079	1,568,079
備供出售金融資產-流動	439,236	439,236	515,357	515,357
附賣回債券投資	20,024	20,024	15,120	15,120
應收證券融資款	2,886,082	2,886,082	2,646,629	2,646,629
轉融通保證金	1,404	1,404	29,263	29,263
應收轉融通擔保價款	1,374	1,374	26,161	26,161
客戶保證金專戶	242,606	242,606	205,939	205,939
應收帳款	1,112,531	1,112,531	1,729,793	1,729,793
其他流動資產	2,129	2,129	(345)	(345)
以成本衡量之金融資產-非流動(註)	5,917	5,917	6,718	--
非流動				
備供出售金融資產-非流動	184,000	184,000	184,000	184,000
營業保證金	465,000	465,000	440,000	440,000
交割結算基金	61,834	61,834	61,409	61,409
存出保證金	128,548	128,548	129,380	129,380
資產-衍生性：無				
負債-非衍生性				
銀行借款	1,167,000	1,167,000	875,000	875,000
應付商業本票	1,993,404	1,993,404	1,799,150	1,799,150
附買回債券負債	123,184	123,184	118,364	118,364
融券保證金	168,476	168,476	166,412	166,412
應付融券擔保價款	191,886	191,886	189,433	189,433
期貨交易人權益	242,505	242,505	205,826	205,826
應付帳款	1,034,907	1,034,907	1,673,940	1,673,940
負債-衍生性：無				

註：係投資非上市、上櫃公司，故無市價。

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、應收款項、轉融通保證金、受限制資產、營業保證金、交割結算基金、存出保證金、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債及融券保證金、應付款項及存入保證金。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者，於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

各項金融商品之公平市價之評價方法，分別如下：

① 權益證券：除依相關法令規章採成本評價者外，於有市場掛牌交易者，採掛牌市場當日收盤價格為市場

② 債券商品：公債及公司債，依櫃檯買賣中心(OTC)當日公告該債券平均殖利率所計算之市價為評價基礎。

3. 認列於資產負債表之公允價值

(1) 為提供揭露資訊，本公司使用可反映衡量時所用輸入值之重要性之公允價值等級，將公允價值之衡量予以分類，並區分為下列等級：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可以觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

(2) 目前本公司按公允價值衡量之金融工具其公允價值層級均為第一等級。

十四、專屬期貨經紀商業務之特有風險：

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，期貨經紀商為維持保證金額度，得要求追繳額外之保證金，如委託人無法在所定期限內補繳時，則期貨經紀商有權代為沖銷委託人所持期貨契約，沖銷後若仍有虧損，則委託人須補繳此一損失之金額。倘期貨契約之行情有劇烈變動時，原始保證金有可能完全損失，超過原始保證金之損失部分，委託人亦須補繳。惟若期貨交易人權益發生借餘，而期貨商追繳交易保證金不足，將產生違約壞帳之風險。

十五、資本管理

(一)資本適足率計算

為有效吸收各類風險，確保公司各項業務長期穩健的發展，本公司持續、主動、積極的維持充足之資本。因此，本公司依據業務發展規劃、相關法令規定及金融市場環境進行資本管理，以達成資本配置之最適化。目前本公司依「證券商管理規則」規定，計算及申報本公司之資本適足比率。

本公司資本適足比率如下：

	103.12.31	102.12.31
自有資本適足率	447%	585%

$$\text{*資本適足比率} = \frac{\text{合格自有資本淨額}}{\text{經營風險約當金額}}$$

*合各自有資本淨額=第一類資本+第二類資本+第三類資本-扣減資產

*經營風險約當金額=市場風險約當金額+信用風險約當金額+作業風險約當金額

(二)資本適足性管理

為掌握公司風險資本限額與合格資本適足比率及資金流動性風險之曝險情況，以確保風險於可控制範圍內，本公司訂有「相關辦法」，用以規範公司風險資本限額與合格資本適足比率的承擔以及資金流動性風險的控管方式，並訂定各項公司整體性風險與資金風險預警指標，如風險資本限額、市場風險值限額、市場風險壓力測試值限額、資本適足比率限額及各類資金風險指標限額，並將上述限額分級控管，若達限額之預警值時即啟動預警機制、達資產分配值時即啟動分配機制，而上述之各類指標應不得逾越限額值。

十六、部門資訊

(一)為管理之目的，本公司依據不同產品與勞務劃分管運單位，並分別下列五個應報導營運部門：

- 1.自營營運部門：該部門主要負責有價證券之自行買賣、債券自營、債券附條件交易與利率相關金融商品之買賣。
- 2.經紀營運部門：該部門主要負責有價證券買賣之行紀與居間。
- 3.承銷營運部門：該部門主要負責有價證券買賣之承銷。
- 4.期貨營運部門：該部門主要負責期貨買賣之行紀與居間。

(二)營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

(三)管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

102 年度

應	報				導			門				
	經	紀	部	自	部	承	銷		部	部	合	計
直屬各部門損益												
營業收入												
手續費收入	\$	328,823	\$	0	\$	0	\$	0	\$	34,585	\$	363,408
承銷業務收入		1,685		0		1,150		0		0		2,835
營業證券出售淨利益(損失)		0		(19,189)		3,269		0		0		(15,920)
利息收入		149,913		973		0		0		0		150,886
股利收入		0		38,948		0		0		0		38,948
營業證券透過損益按公允價		0		194,526		1,477		0		0		196,003
值衡量之淨利益(損失)		(576)		0		0		(107)				(683)
其他營業收益		479,845		215,258		5,896		34,478				735,477
收入合計												
營業費用												
經手費支出		16,916		314		2		4,210				21,442
手續費支出		188		0		27		0				215
財務成本		(11,604)		32,348		300		0				21,044
結算交割服務費支出		0		0		0		3,007				3,007
其他營業支出		2,021		0		0		171				2,192
員工福利費用		263,919		5,904		3,324		7,917				281,064
折舊及攤提		20,958		852		841		412				23,063
其他營業費用		143,998		4,199		1,665		3,726				153,588
費用合計		436,396		43,617		6,159		19,443				505,615
業務部營業損益	\$	43,449	\$	171,641	\$	(263)	\$	15,035	\$		\$	229,862

十七、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無
- 2.為他人背書保證者：無
- 3.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 4.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣伍佰萬元以上：無
- 6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
- 7.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無

(二)轉投資事業相關資訊：無

(三)大陸投資資訊：無

大慶證券股份有限公司
財務報表主要會計各項目明細表目錄
民國一〇三年十二月三十一日

		頁	次
明細表一	現金及約當現金明細表	第 48	頁
明細表二	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表	第 49	頁
明細表三	備供出售金融資產-流動明細表	第 50	頁
明細表四	附賣回債券投資明細表	第 51	頁
明細表五	應收證券融資款明細表	第 51	頁
明細表六	客戶保證金專戶明細表	第 51	頁
明細表七	應收帳款明細表	第 52	頁
明細表八	預付款項明細表	第 52	頁
明細表九	其他應收款明細表	第 53	頁
明細表十	其他流動資產明細表	第 53	頁
明細表十一	以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表	第 54	頁
明細表十二	備供出售金融資產-非流動變動明細表	第 55	頁
明細表十三	不動產及設備變動明細表	第 56	頁
明細表十四	不動產及設備累計折舊變動明細表	第 56	頁
明細表十五	不動產及設備累計減損變動明細表	第 56	頁
明細表十六	其他非流動資產明細表	第 57	頁
明細表十七	營業保證金明細表	第 57	頁
明細表十八	交割結算基金明細表	第 57	頁
明細表十九	存出保證金明細表	第 58	頁
明細表二十	短期借款明細表	第 58	頁
明細表廿一	應付商業本票明細表	第 58	頁
明細表廿二	附買回債券負債明細表	第 59	頁
明細表廿三	融券保證金明細表	第 60	頁
明細表廿四	應付融券擔保價款明細表	第 60	頁
明細表廿五	期貨交易人權益明細表	第 61	頁
明細表廿六	應付帳款明細表	第 61	頁
明細表廿七	其他應付款明細表	第 61	頁
明細表廿八	負債準備-非流動明細表	第 62	頁
明細表廿九	經紀手續費收入明細表	第 62	頁
明細表三十	承銷業務收入明細表	第 63	頁
明細表卅一	出售證券利益(損失)明細表	第 64	頁
明細表卅二	利息收入明細表	第 65	頁
明細表卅三	財務成本明細表	第 65	頁
明細表卅四	員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	第 65	頁

大慶證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表一			單位:新台幣千元
項	目	摘	要 金 額
零	用	金	\$ 641
支	票	存	117,669
活	期	存	138,090
定	期	存	245,000
合		計	<u>\$ 501,400</u>
		到期日區間 103.01.23~104.06.19, 利率 0.52%~1.36%	

大慶證券股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣十元

金融工具名稱	摘要	股數或單位數	面	值	總	額	利	率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
										單價	總額		
一、開放式基金及貨幣市場工具													
台新大中華基金	受益憑證	1,464,843.8	單位數	\$	--	\$	--	--	\$ 15,015	\$ 10.87	\$ 15,923	--	摘列 10,015
德盛安聯台灣智慧趨勢基金	受益憑證	745,039.1	單位數		--		--	--	10,015	16.94	12,621	--	以上
群益安穩貨幣市場基金	受益憑證	2,313,696.8	單位數		--		--	--	33,970	15.8499	36,672	--	質押
富邦吉祥基金	受益憑證	3,461,025.2	單位數		--		--	--	50,336	15.4199	53,369	--	質押
其他									92,050		102,308	--	
合計									201,386		220,893		
二、營業證券-自營部門													
(一)股票-上市													
南港輪胎	股票	3,280	千股		--		--	--	108,114	33.75	110,700	--	摘要 69,000
富邦金控	股票	3,470	千股		--		--	--	114,097	50.7	175,929	--	以上
國泰金控	股票	3,800	千股		--		--	--	143,859	46.95	178,410	--	
晟銘電	股票	3,100	千股		--		--	--	111,425	27.5	85,250	--	
龍邦興業	股票	4,654	千股		--		--	--	114,114	20.2	94,011	--	
開發金控	股票	8,000	千股		--		--	--	69,872	10.1	80,800	--	
其他									539,353		585,457	--	質押 56,591
小計									1,200,834		1,310,557		
(二)股票-上櫃													
森鉅	股票	350	千股		--		--	--	26,907	91	31,850	--	摘要 26,000
基亞生科	股票	436	千股		--		--	--	81,314	166.5	72,594	--	以上
福盈科	股票	1,400	千股		--		--	--	40,542	29.6	41,440	--	
弘捷	股票	958	千股		--		--	--	29,328	31.2	29,890	--	
亞昕國際	股票	1,463	千股		--		--	--	32,813	18.8	27,504	--	
其他					--		--	--	77,492		71,676	--	
小計									288,396		274,954		
(三)股票-興櫃													
桑捷亞	股票	1,800	千股		--		--	--	18,000	10.06	18,108	--	摘要 560
和昇	股票	490	千股		--		--	--	9,368	46.67	22,887	--	以上
其他									836		852	--	
小計									28,204		41,847		
合計									1,517,434		1,627,358		
三、營業證券-承銷部門													
可轉換公司債													
隆達二	可轉換公司債	170	千股		--		--	--	17,000	104.6	17,782	--	
台耀二	可轉換公司債	40	千股		--		--	--	4,008	99	3,960	--	
商丞三	可轉換公司債	65	千股		--		--	--	6,500	105.5	6,858	--	
小計									27,508		28,600		
合計									27,508		28,600		
總計									\$ 1,746,328		1,876,851		

大慶證券股份有限公司
備供出售金融資產-流動明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘	要	股數或張數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	累	計	減	損	公		備	
																		單	價		平	價	值	額
B401CT-南亞膠塑	B401CT		1,000	\$	100	\$	100,000	1.43%		\$	100,191	\$	0	\$	100,392	\$	100,392			債券面額： 100 還本日： 105/6/27 每年付息 日：6/27	
上市公司股票	宏盛建設		16,610		--		--	--			403,615		0		20.4				338,844	質押72,899	
合計										\$	503,806	\$							\$	439,236	
評價調整										\$	(64,570)	\$									

大慶證券股份有限公司
附賣回債券投資明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣千元

客戶名稱	交易條件			債券		成交金額	備註
	起始日	到期日	利率	種類	面額		
萬通票券	101.07.20	106.07.20	0.545%	A01106-T6	\$ 19,000	\$ 20,024	

大慶證券股份有限公司
應收證券融資款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣千元

證券名稱	股數(千股)	金額	備註
鴻海	1,878	\$ 104,416	摘列金額 42,000 以上
群創	7,811	68,271	
宏達電	784	68,343	
友達	5,485	48,729	
龍邦	4,335	50,625	
可成	350	56,119	
富邦金	1,654	49,907	
其他		2,439,672	
合計		2,886,082	
減：備抵呆帳		(0)	
應收證券融資款淨額		\$ 2,886,082	

大慶證券股份有限公司
客戶保證金專戶明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
客戶保證金專戶-銀行存款		\$ 160,397	
客戶保證金專戶-結算機構		71,920	
客戶保證金專戶-其他期貨商		10,289	
合計		\$ 242,606	

大慶證券股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表七	項	目	摘	要	金	額	備	註
	應收代買證券價款-集中				\$	350,538		
	應收代買證券價款-櫃枱					142,250		
	應收交割帳款-受託買賣					399,722		
	交割代價					126,580		
	自辦應收融資息					61,915		
	自營部賣出價金					31,508		
	融券手續費收入					18		
	小計					1,112,531		
	減：備抵呆帳					(0)		
	合計				\$	1,112,531		

大慶證券股份有限公司
 預付款項明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表八	項	目	摘	要	金	額	備	註
	預付保險費				\$	264		摘列金額 130 以上
	預付租金					1,022		
	預付書報費					198		
	其他					461		
	合計				\$	1,945		

大慶證券股份有限公司
其他應收款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表九 單位:新台幣千元

項	目 摘	要 金	額	備 註
代 徵 交 易 稅 獎 金		\$	130	摘列金額 65 以上
交 割 結 算 基 金 - 利 息 收 入			261	
定 期 存 款 - 利 息 收 入			287	
營 業 保 證 金 - 利 息 收 入			100	
經 紀 手 續 費 收 入			1,398	
承 銷 輔 導 收 入			110	
複 委 任 費 用			100	
債 息 收 入			733	
場 租 收 入			1,756	
其 他			92	
合 計			4,967	
減:備抵呆帳			(0)	
其 他 應 收 款 淨 額		\$	4,967	

大慶證券股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表十 單位:新台幣千元

項	目 摘	要 金	額	備 註
待 交 割 款 項		\$	2,062	
代 收 權 證 履 約 款			20	
信 用 交 易			47	
合 計		\$	2,129	

大慶證券股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表十一

名稱	期		初		本		增		加		本		減		少		期		帳面金額	數	張	帳面金額	數	張	提供擔保 或質押情形	備註
	張	數	帳面金額	張	數	張	數	金額	張	數	金額	張	數	金額	張	數	張	數								
台灣期貨交	653.56	千股	\$ 5,918	13,071	千股	--	--	--	--	--	666.631	千股	5,918											無		
易所(股)公司																										
台灣總合股	80	千股	800			--	--	800			0	千股	0											無		
務資料處理																										
(股)公司																										
延命環保服	58.073	千股	700			--	--	--			58.073	千股	700											無		
務(股)公司																										
福隆尖端科	29	千股	278			--	--	--			29	千股	278											無		
技(股)公司																										
遠東航空(股)	0.21	千股	2,758			--	--	--			0.21	千股	2,758											無		
公司																										
小計			10,454					800					9,654													
減: 累計減損			(3,736)					--					(3,736)													
合計			\$ 6,718					\$ 800					\$ 5,918													

大慶證券股份有限公司
備供出售金融資產-非流動變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

名 稱	初 期		增 加		本 期 減 少		末 期		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	公 平 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公 平 價 值		
大慶票券金 融(股)公司	20,012 千股	\$ 184,000	--	\$ --	--	\$ --	20,012.2 千股	\$ 184,000	無	

大慶證券股份有限公司
不動產及設備變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

明細表十三

單位:新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形	備 註
土 地	\$ 161,340	\$ 0	\$ 0	\$ 161,340	158,931	
建 築 物	79,295	0	0	79,295	51,221	已質押
設 備	148,025	13,742	6,707	155,060	無	
租 賃 改 良	58,282	262	0	58,544	無	
合 計	\$ 446,942	\$ 14,004	\$ 6,707	\$ 454,239		

大慶證券股份有限公司
不動產及設備累計折舊變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

明細表十四

單位:新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
建 築 物	\$ 24,810	\$ 1,455	\$ 0	\$ 26,265	折舊採直線法，耐用 年限 50~55 年
設 備	100,402	9,119	5,754	103,767	折舊採直線法，耐用 年限 3~15 年
租 賃 改 良	50,633	2,544	0	53,177	折舊採直線法，耐用 年限 2~10 年
合 計	\$ 175,845	\$ 13,118	\$ 5,754	\$ 183,209	

大慶證券股份有限公司
不動產及設備累計減損變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

明細表十五

單位:新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
建 築 物	0	0	0	0	
設 備	0	0	0	0	
租 賃 改 良	0	0	0	0	
合 計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	

大慶證券股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表十六

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞	延	費	用		\$ 2,887		

大慶證券股份有限公司
營業保證金明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表十七

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
營	業	保	證	金	\$ 200,000	證	券
						保	證
						金	
營	業	保	證	金	80,000	證	券
						保	證
						金	
營	業	保	證	金	180,000	期	貨
						保	證
						金	
營	業	保	證	金	5,000	投	顧
						保	證
						金	
合			計		\$ 465,000		

大慶證券股份有限公司
交割結算基金明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表十八

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
交	割	結	算	基	\$ 25,856		
				金			
交	割	結	算	基	21,322		
				金			
共	同	責	任	制	14,656		
				給			
				付			
				結			
				算			
				基			
				金			
合			計		\$ 61,834		

大慶證券股份有限公司
 存出保證金明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表十九	項	目	摘	要	金	額	備	註
	承租營業場所及停車位保證金		莊隆文等		\$	110,444	摘列金額	
	證券商業同業公會自律基金		中華民國證券商業同業公會			300	40 以上	
	高爾夫球證保證金		北濱育樂事業(股)公司			13,500		
	期貨商業同業公會自律基金		台北市期貨商業同業公會			360		
	車輛租賃保證金		和潤企業(股)公司等			2,808		
	債券給付結算保證金		財團法人中華民國櫃檯買賣中心			1,000		
	其他					136		
	合		計		\$	<u>128,548</u>		

大慶證券股份有限公司
 銀行借款明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表二十	借款種類	說	明	期	末	餘	額	契	約	期	間	利	率	區	間	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保	備	註
	擔保借款	國泰世華銀行	\$	902,000	103.01.21	1.02%	\$ 6,430,000	附註八																		
		彰化銀行		165,000	|	|																				
		遠東銀行		100,000	104.12.31	1.12%																				
		合計		<u>\$ 1,167,000</u>																						

大慶證券股份有限公司
 應付商業本票明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣千元

明細表廿一	債	權	人	債	務	內	容	金	額	擔	保	品
	陽信銀行(股)公司			商業本票	\$	627,000				附註八		
	聯邦銀行(股)公司			商業本票		707,000						
	台新銀行(股)公司			商業本票		425,000						
	國際票券金融(股)公司			商業本票		50,000						
	萬通票券金融(股)公司			商業本票		185,000						
	合計					<u>1,994,000</u>						
	減:應付商業本票折價					(596)						
	應付商業本票淨額				\$	<u>1,993,404</u>						

大慶證券股份有限公司
附買回債券負債明細表

民國一〇三年十二月三十一日

明細表廿二

單位:新台幣千元

客 戶 名 稱	交 起 始 日	易 到 期 日	條 件		金 種 類	面 額	成 交 金 額	備 註
			利 率 (%)	件 數				
楊佳玲	100.06.27	105.06.27	0.62 %		B401CT-00	\$ 9,000	10,000	摘列金額 10,000
周玉琪	100.06.27	105.06.27	0.62 %		B401CT-00	17,300	19,160	以上
新光吉星貨幣市場基金	100.06.27	105.06.27	0.635 %		B401CT-00	9,100	10,000	
新光吉星貨幣市場基金	100.06.27	105.06.27	0.635 %		B401CT-00	9,100	10,000	
聯邦貨幣市場基金	100.06.27	105.06.27	0.635 %		B401CT-00	15,000	16,600	
其他							57,424	
合計							\$ 123,184	

大慶證券股份有限公司
融券保證金明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表廿三

單位:新台幣千元

證 券 名 稱	股 數 (千 股)	金 額	備 註
F - T P K	231	\$ 36,550	摘列金額 3,500
宏 達 電	112	13,064	以上
旭 曜	328	9,536	
華 亞 科	176	6,156	
友 達	543	6,954	
可 成	35	7,625	
鈿 象	40	5,029	
伍 豐	49	5,014	
其 他		78,548	
合 計		<u>\$ 168,476</u>	

大慶證券股份有限公司
應付融券擔保價款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表廿四

單位:新台幣千元

證 券 名 稱	股 數 (千 股)	金 額	備 註
F - T P K	231	\$ 41,071	摘列金額 4,000
宏 達 電	112	15,080	以上
旭 曜	328	10,538	
華 亞 科	176	7,915	
友 達	543	8,162	
可 成	35	8,427	
鈿 象	40	5,508	
伍 豐	49	5,249	
其 他		89,936	
合 計		<u>\$ 191,886</u>	

大慶證券股份有限公司
期貨交易人權益明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表廿五

單位:新台幣千元

客 戶 代 號	幣 別	外幣金額	匯 率	新 台 幣 金 額	備 註
526K-012098-7	新台幣	--		\$ 18,827	摘列各戶餘額超過本 科目金額百分之五者
其 他	新台幣	--		223,678	
				<u>\$ 242,505</u>	

大慶證券股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表廿六

單位:新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付託售證券價款-集中		\$ 381,909	摘列金額 10 以上
應付託售證券價款-櫃枱		146,725	
應付交割帳款-受託買賣		483,864	
自營部買進價金		18,779	
集保資訊設備使用費		288	
經手費支出		2,301	
結算交割服務費支出		347	
集保服務費		605	
應付融券利息		84	
團體會費		4	
其他		1	
合 計		<u>\$ 1,034,907</u>	

大慶證券股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表廿七

單位:新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 津		\$ 39,553	摘列金額 400 以上
營 業 稅		2,128	
伙 食 費		674	
保 險 費		3,953	
董監酬勞及員工紅利		1,473	
退 休 金		2,053	
受託買賣手續費收入折讓		14,119	
其 他		1,127	
合 計		<u>\$ 65,080</u>	

大慶證券股份有限公司
負債準備-非流動明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表廿八

單位:新台幣千元

項	目 摘	要 金	額	備	註
應計退休金負債-非流動		\$	54,831		

大慶證券股份有限公司
經紀手續費收入明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

明細表廿九

單位:新台幣千元

月 份	受託買賣手續費收入		融 券 手 續 費 收 入	其 他 手 續 費 收 入	備 註
	在集中交易市 場受託買賣	在營業處所 受託買賣			
1 月份	\$ 24,771	\$ 8,504	\$ 444	\$ 2,085	
2 月份	19,421	9,021	411	2,085	
3 月份	25,560	12,717	570	3,235	
4 月份	25,812	11,231	553	3,007	
5 月份	23,268	10,742	564	2,823	
6 月份	26,101	11,883	589	2,333	
7 月份	30,798	11,436	600	3,851	
8 月份	20,880	7,885	562	3,162	
9 月份	17,186	6,906	584	3,732	
10 月份	17,331	7,031	729	5,015	
11 月份	16,279	5,484	466	4,147	
12 月份	23,511	9,200	620	3,997	
合計	\$ 270,918	\$ 112,040	\$ 6,692	\$ 39,472	

大慶證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

明細表三十

單位:新台幣千元

月份	包銷證券 之報酬	代銷證券手 續費收入	承銷作業處 理費收入	承銷輔導 費收入	其他收入	合計	備註
1月份	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 148	\$ 148	
2月份	0	0	0	0	113	113	
3月份	90	0	4	0	117	211	
4月份	0	0	0	0	144	144	
5月份	0	0	0	0	71	71	
6月份	88	0	0	0	29	117	
7月份	0	0	0	0	159	159	
8月份	36	0	198	0	186	420	
9月份	400	0	0	50	162	612	
10月份	0	0	0	50	117	167	
11月份	0	0	0	250	55	305	
12月份	0	0	0	160	198	358	
合計	\$ 614	\$ 0	\$ 202	\$ 510	\$ 1,499	\$ 2,825	

大慶證券股份有限公司
 出售證券利益(損失)-自營明細表
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

明細表卅一

單位:新台幣千元

項	目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)	備註
自營商	在集中交易市場買賣				
	股票	\$ 3,507,345	\$ 3,512,142	\$ (4,797)	
	債券	--	--	--	
	其他	--	--	--	
	小計	\$ 3,507,345	\$ 3,512,142	\$ (4,797)	
	在營業處所買賣				
	股票	\$ 964,615	\$ 984,360	\$ (19,745)	
	債券	--	--	--	
	其他	--	--	--	
	小計	\$ 964,615	\$ 984,360	\$ (19,745)	
	國外交易市場：	0	0	0	
	合計	\$ 4,471,960	\$ 4,496,502	\$ (24,542)	
承銷商	在集中交易市場買賣				
	股票	\$ 3,642	\$ 2,723	\$ 919	
	債券	--	--	--	
	其他	--	--	--	
	小計	\$ 3,642	\$ 2,723	\$ 919	
	在營業處所買賣				
	股票	\$ 61,642	\$ 60,087	\$ 1,555	
	債券	--	--	--	
	其他	--	--	--	
	小計	\$ 61,642	\$ 60,087	\$ 1,555	
	國外交易市場：	0	0	0	
	合計	\$ 65,284	\$ 62,810	2,474	
避險	在集中交易市場買賣				
	股票	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
	債券	0	0	0	
	其他	0	0	0	
	小計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
	在營業處所買賣				
	股票	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
	債券	0	0	0	
	其他	0	0	0	
	小計	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
	國外交易市場：	0	0	0	
	合計	\$ 0	\$ 0	0	

大慶證券股份有限公司

利息收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

明細表卅二

單位:新台幣千元

項	目 摘	要 金	額	備 註
融 資 利 息 收 入			\$ 169,615	
債 券 利 息 收 入	債券、可轉換公司債		1,269	
轉 融 券 利 息 收 入			22	
合 計			\$ 170,906	

大慶證券股份有限公司

財務成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

明細表卅三

單位:新台幣千元

項	目 摘	要 金	額	備 註
銀 行 借 款 利 息			\$ 9,125	
應 付 商 業 本 票 利 息			14,594	
債 券 利 息 支 出			698	
融 券 息			528	
合 計			\$ 24,945	

大慶證券股份有限公司

員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

民國一〇三年度及民國一〇二年度

明細表卅四

單位:新台幣千元

項	目	103 年度	102 年度	備 註
員工福利費用	\$	311,502	\$ 281,064	
薪資費用		249,151	234,155	
勞健保費用		23,719	21,882	
退休金費用		28,160	14,593	
其他員工福利費用		10,472	10,434	
折舊費用	\$	13,118	\$ 17,088	
攤銷費用	\$	3,645	\$ 5,975	
其他營業費用	\$	165,337	\$ 153,588	

說明：103年及102年12月31日員工人數分別為402人及397人，且計算基礎與員工福利費用一致。

霈昇聯合會計師事務所

Benison Associated CPA's Firm

台北市中山北路二段99號9樓
電話：(〇二)二五五—四九八八(16線)
傳真：(〇二)二五三一〇〇六五

大慶證券股份有限公司

財務報告「其他揭露事項」複核報告

大慶證券股份有限公司民國一〇三年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國一〇四年三月二十六日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附大慶證券股份有限公司編製之民國一〇三年度「其他揭露事項」，係依據「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，大慶證券股份有限公司民國一〇三年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券商財務報告編製準則」、「期貨商財務報告編製準則」之規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

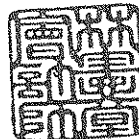
此 致

大慶證券股份有限公司 公 鑒

霈昇聯合會計師事務所

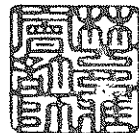
會計師：

林憲章



會計師：

林育雅



核准文號：(78)台財證(一)第 21872 號

核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

中 華 民 國 一 〇 四 年 三 月 二 十 六 日

大慶證券股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國一〇三年度

※ 目

錄 ※

項	目	頁次
壹、業務狀況.....		68~73
貳、重要財務資訊.....		74~76
參、財務狀況、財務績效及現金流量之重要資訊.....		77~78
肆、會計師之資訊.....		78

大慶證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國一〇三年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

壹、業務狀況

一、重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：無

(二)分割：無

(三)轉投資關係企業：無

(四)重整：無

(五)購置或處分重大資產：無

(六)經營方式或業務內容之重大改變：無

二、投資海外事業相關資訊：無

三、國外設置分支機構及代表人辦事處資訊：無

四、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊：
(一)酬勞資訊

董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金
(1-1) 董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金								
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D) (註1)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)		員工認股權憑證得認購股款(H)	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事長	莊隆慶	4,159	--	--	199	--	258	--	4.39%	--	--	--	--	--	4.39%	--	--		
董事	莊黃阿涼	--	--	--	199	--	258	--	0.43%	--	--	--	--	--	0.43%	--	--		
董事	莊子慧	--	--	--	199	--	255	--	0.43%	--	--	--	--	--	0.43%	--	--		
董事	加慶科技(股)公司	--	--	--	199	--	258	--	0.43%	--	--	--	--	--	0.43%	--	--		
代表人	鄭桂芬	--	--	--	199	--	338	--	0.51%	--	--	--	--	--	0.51%	--	--		
董事	劉學鶯	--	--	--	199	--	258	--	0.43%	--	--	--	--	--	0.43%	--	--		
董事	鍾麗唐	--	--	--	199	--	318	--	0.49%	--	--	--	--	--	0.49%	--	--		
董事	曾清煙	--	--	--	199	--	318	--	0.49%	--	--	--	--	--	0.49%	--	--		

註1：董事長車輛乙部，月租90千元，押金1,500千元。

董事長司機薪資報酬368千元

(2-1)監察人之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

職稱	姓名	監察人酬金						A、B、C及D等四項總額之比例	無領有來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)				業務執行費用(D)		
		本公司	合併內公司	本公司	合併內公司	本公司	合併內公司			本公司	合併內公司	
監察人	莊瑞婷	--	--	--	--	199	--	258	--	0.43%	--	無
監察人	北濱育樂事業(股)公司 莊博仁	--	--	--	--	199	--	258	--	0.43%	--	無
監察人	陳圳涓	--	--	--	--	199	--	258	--	0.43%	--	無

(3-1) 總經理及副總經理之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
總經理(註1)	莊達修	2,455	--	--	--	455	--	36	--	2.80%	--	--	--	無
副總經理	萬富良	1,061	--	--	--	618	--	22	--	1.62%	--	--	--	無
副總經理	沈慧誠	1,071	--	--	--	782	--	22	--	1.78%	--	--	--	無
副總經理	黃珍珍	466	--	--	--	1	--	0	--	0.44%	--	--	--	無
副總經理	魏育民	742	--	--	--	5	--	0	--	0.71%	--	--	--	無

註1：總經理車輛乙部，月租 千元，押金 千元， 千元，押金 千元，獎金 千元，合計 千元。
總經理司機薪資報酬 千元，合計 千元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	沈慧誠、萬富良、黃珍珍、魏育民	--
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	莊達修	--
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計		

(二) 董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或關係企業者：無

五、勞資關係資訊：

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

- (1).本公司於民國 87 年 7 月成立職工福利委員會，並依職工福利金條例之規定提撥福利金於該委員會，統籌辦理員工康樂福利措施事宜。
- (2).所有人員均參加勞保及健保。
- (3).不定期舉辦旅遊，聚餐活動。
- (4).本公司員工休假及請假，按有關規定手續辦理。

2.進修、訓練制度：

- (1)本公司為提高人力素質，增進員工專業知識、技能，得依員工本身條件及業務需要，實施員工教育訓練，員工應予配合不得藉故推諉。
- (2)員工教育訓練內容及實施方式如下：
員工教育訓練內容：
 - ①安全衛生教育及預防災害訓練。
 - ②職前訓練。
 - ③在職訓練。
 - ④其他專長訓練。員工教育訓練方式：
 - ①內部訓練：集中總公司、分公司或其他地點。
 - ②外部訓練：派送國內外專業訓練機構受訓，受訓者須簽署受訓同意書。
- (3)員工內部教育訓練除由公司內部主管與嫻熟專業實務之人員擔任講師外，並視實際需要延聘專家指導授課。
- (4)公司員工為執行業務需要依規定應參加主管機關或主管機關指定機構舉辦之職前訓練及在職訓練者，如訓練成績不合格，應於規定期間內補訓，補訓成績仍不合格，經主管機關通知取消其執行業務資格者，公司得不予繼續任用。
- (5)奉派受訓人員因故未能出席者，內部訓練須經部門主管同意或辦理請假手續，外部訓練須向公司及訓練機構辦理請假手續。未依上述規定辦理且無正當理由缺席者，以曠職論。

3.退休制度：

退休辦法內容摘要

(1)參加資格

公司之專職員工自正式僱用之第一日起即得加入本辦法。

(2)費用負擔

公司全額負擔所有退休辦法之成本

(3)服務年資

員工自受僱第一日起之連續未中斷之服務期間。為計算服務年資以確定給付義務時，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

(4)薪資

基本月薪及其他依勞基法須列入計算平均薪資之經常性給付。

(5)最後平均薪資

於退休當日前六個月內平均所得薪資總數。

(6)自請退休

a.資格

*服務年資滿十五年以上且年滿五十五歲；或

*服務年資滿二十五年以上者。

b.退休給付

勞基法適用以前服務年資不計。

勞基法適用以後按服務年資，每滿一年給與兩個基數，但超過十五年之服務年資，每年給與一個基數，其總數以四十五個基數為限。

(7)強制退休

a.條件

*年滿六十歲未經公司留任者；或

*心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

b.退休給付

與自請退休相同。

4.其他重要協議：無

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無

貳、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及綜合損益表

(一)資產負債表資料

項 目		最近五年度財務資料 (註)				
		99年	100年	101年	102年	103年
流動資產		7,927,673	5,948,419	7,377,560	8,785,845	8,323,360
不動產及設備		258,088	276,428	275,028	271,097	271,030
其他非流動資產		645,772	779,759	717,164	692,123	724,679
流動負債	分配前	4,502,278	3,011,232	4,135,172	5,212,700	5,013,190
	分配後	4,613,826	--	4,242,537	5,320,062	--
非流動負債		310,212	130,120	103,831	109,367	54,831
股本		3,067,559	3,067,559	3,067,559	3,067,559	3,067,559
保留盈餘	分配前	1,620,306	1,207,165	1,376,380	1,543,092	1,425,820
	分配後	1,508,758	--	1,269,015	1,435,730	--
資產總額		9,168,599	7,246,841	8,560,470	9,939,783	9,508,987
負債總額	分配前	4,812,490	3,150,056	4,239,003	5,322,067	5,068,021
	分配後	4,924,038	--	4,346,368	5,429,429	--
業主權益總額	分配前	4,356,109	4,096,785	4,321,467	4,617,716	4,440,966
	分配後	4,244,561	--	4,214,102	4,510,354	--

註：99、100年係依據商業會計法及商業會計處理準則暨一般公認會計原則編製。101、102、103年係依據國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二)綜合損益表資料

項 目		最近五年度財務資料 (註一)				
		99年度	100年度	101年度	102年度	103年度
收 益		931,768	638,777	624,512	735,477	598,818
營業費用及支出		480,220	870,320	511,191	505,615	550,555
營業外利益及損失		67,160	59,261	78,793	67,720	81,427
稅前損益		494,432	(216,591)	192,114	297,582	129,690
稅後損益		435,067	(243,742)	162,265	284,096	105,148
每股盈餘(虧損)(元)(註二)		1.42	(0.79)	0.53	0.93	

註一：99、100年係依據商業會計法及商業會計處理準則暨一般公認會計原則編製。101、102、103年係依據國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

註二：追溯調整

二、重要財務比率分析

分析項目		年度	最近五年度財務資料(註一)				
		99年	100年	101年	102年	103年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	52.49	43.47	49.52	53.54	53.3	
	長期資金占不動產及設備比率	1,687.84	1,482.04	1,571.28	1,703.34	1,638.55	
償債能力 (%)	流動比率	178.93	197.54	178.41	168.55	166.03	
	速動比率	178.9	197.45	178.37	168.47	165.99	
獲利能力	資產報酬率	4.97	(2.97)	1.95	3.07	1.08	
	業主權益報酬率	10.64	(5.77)	3.86	6.36	2.32	
	占實收資本 比率(%)	16.19	(7.55)	3.69	7.49	1.57	
	營業利益 稅前純益	17.73	(7.06)	6.26	9.7	4.23	
	純益率(%)	43.55	(34.92)	25.98	38.63	17.56	
	每股盈餘(元)(註四)	1.42	(0.79)	0.53	0.93	0.34	
現金 流量 (%)	現金流量比率	(註二)	50.28	(註二)	(註二)	(註二)	
	現金流量允當比率	(註三)	652.10	1,631.57	(註二)	1.72	
	現金再投資比率	(註二)	32.34	(註二)	(註二)	(註二)	
特殊 規定 比率 (%)	業主權益占調整後負債總額比率	2,621.32	2,950.05	3,249.86	6,558.68	6,920.14	
	業主權益占最低實收資本額比率	107.06	107.11	105.58	105.18	104.19	
	調整後淨資本額占期貨交易人未沖 銷部位所需之客戶保證金總額比率	861.25	1,013.03	1,141.05	780.2	942.73	

註一：99、100年係依據商業會計法及商業會計處理準則暨一般公認會計原則編製。101、102、103年係依據國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

註二：因營業活動為現金淨流出，故不予列示。

註三：最近五年度營業活動淨現金流出，故不予列示。

註四：每股盈餘採追溯調整。

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額

(2)長期資金占不動產及設備比率=(業主權益+長期負債)／不動產及設備淨額

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債

(2)速動比率=(流動資產-預付費用)／流動負債

3.獲利能力

(1)資產報酬率=稅後損益／平均資產總額

(2)業主權益報酬率=稅後損益／平均業主權益

(3)純益率=稅後損益／收益

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)／加權平均已發行股數

4.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債

(2)現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出 + 現金股利)

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產及設備毛額+其他非流動資產 +營運資金)

5.特殊規定比率

(1)業主權益占調整後負債總額比率=業主權益/(負債總額-期貨交易人權益)

(2)業主權益占最低實收資本額比率=業主權益／最低實收資本額

(3)調整後淨資本額占期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額比率=調整後淨資本額/期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額

參、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

一、重大資本支出之運用情形及資金來源

(一)最近二年重大資本支出之運用情形及資金來源：無

(二)預期可能產生收益

1.預計可增加之收益、費用及支出、營業利益：無

2.其他效益說明：無。

二、流動性分析：

(一)最近二年度流動性分析

年度 項目	103 年度	102 年度	增減比例(%)
現金流量比率	--	--	--
現金流量允當比率	1.72	--	--
現金再投資比率	--	--	--
增減比例變動分析說明：			

註：增減比例未達 10%，可免分析

(二)未來一年現金流動性分析

期初現金 餘額 ①	來自營業活動 淨現金流量②	預計全年現 金流出量③	預計現金剩餘 (不足)數額 ① + ② - ③	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	籌資計劃
501,400	527,600	477,300	551,700	--	--

(三)財務績效分析

項目	年度	103 年度	102 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
		金額	金額		
收益		598,818	735,477	(136,659)	(18.58)
營業費用及支出		550,555	505,615	44,940	8.89
營業利益		48,263	229,891	(181,628)	(79.01)
營業外利益及損失		81,427	67,720	13,707	20.24
稅前淨利		129,690	297,582	(167,892)	(56.42)
所得稅		24,542	13,486	11,056	81.98
繼續營業單位本期淨利		105,148	284,096	(178,948)	(62.99)

增減比例變動分析說明：

1.增減變動比例未達10%，免予分析。

2.收益：

主要係因營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益103年較102年度減少235,932左右。

3.營業利益：

因前項2.之因素，致營業利益亦跟著下降。

4.營業外利益及損失：

(1)財務收入103年度較102年度增加約9,029左右。

(2)處分投資利益103年度較102年度增加約4,859左右。

5.稅前淨利：

因前項2.之因素，致稅前淨利亦跟著下降。

6.所得稅：

(1)103年度補繳98、101年度營所稅款2,719左右。

(2)因稅務調整致103年度較102年度所得稅費用增加約8,337左右。

7.繼續營業單位本期淨利

因前項2.之因素，致繼續營業單位本期淨利亦跟著下降。

肆、會計師之資訊

一、會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新台幣五十萬元以上者：無此情形。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

二、更換會計師資訊：

本公司最近兩年度之簽證會計師皆未變更，惟自民國一〇三年度起為配合需昇聯合會計師事務所內部行政組織變更之需要，原簽證會計師由林育雅及吳瑞卿會計師更換為林憲章及林育雅會計師。

大慶證券股份有限公司

民國一〇三年度及一〇二年度

期貨部門揭露事項

公司地址：台北市民生東路二段 176 號 4 樓

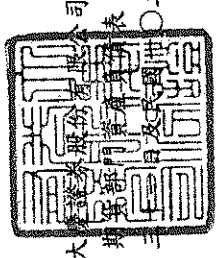
電 話：(02)2508-4888

傳 真 機：(02)2506-6545

* 目

錄 *

項 目	頁 次
一、封面	79
二、目錄	80
三、期貨部門資產負債表	81
四、期貨部門綜合損益表	82
五、期貨部門財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	83
(二)重大會計政策之彙總說明	83~85
(三)重大會計判斷、估計及假設以及與所作假設及估計不確定其他主要來源	85~86
(四)重要會計科目之說明	86~90
(五)關係人交易	90
(六)質押之資產	90
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	90
(八)重大災害損失	90
(九)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形	90~91
(十)專屬期貨商業務之特有風險	91
(十一)部門別財務資訊	91
(十二)重大期後事項	91
(十三)重大交易事項相關資訊	91
(十四)轉投資事業相關資訊	91
(十五)大陸投資資訊	91
(十六)其他	91
六、重要會計科目明細表	92~98



民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣千元

代碼	項目	103.12.31		102.12.31		目	103.12.31		102.12.31	
		金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
110000	流動資產					210000				
111100	現金及約當現金(附註四.1.)	\$ 214,837	32.55%	\$ 136,369	26.18%	214080		\$ 242,505	36.74%	\$ 205,826
114070	客戶保證金專戶(附註二及四.2.)	242,606	36.76%	205,939	39.54%					
114170	其他應收款(附註四.3.)	202	0.03%	180	0.03%	214130		868	0.13%	654
	流動資產合計	457,645	69.34%	342,488	65.76%	214170		1,418	0.21%	713
120000	非流動資產					219000		14	0.00%	17
125000	不動產及設備(附註二及四.4.)	650	0.10%	862	0.17%			244,805	37.09%	207,210
129010	營業保證金(附註四.5.)	180,000	27.27%	155,000	29.76%			547	0.08%	512
129020	交割結算基金(附註四.6.)	21,321	3.23%	21,318	4.09%			3,100	0.47%	2,835
129030	存出保證金(附註四.7.)	360	0.05%	960	0.18%			3,647	0.55%	3,347
129040	遞延費用(附註二)	17	0.00%	220	0.04%			248,452	37.64%	210,557
	非流動資產合計	202,348	30.66%	178,360	34.24%					
	資產總計	\$ 659,993	100.00%	\$ 520,848	100.00%			\$ 395,000	59.85%	\$ 295,000
								16,541	2.50%	15,291
								411,541	62.36%	310,291
								\$ 659,993	100.00%	\$ 520,848
										100.00%
										100.00%

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)



董事長:



總經理:



會計主管:

大慶證券股份有限公司

期貨部門綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年度至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇三年度		一〇二年度	
		金 額	%	金 額	%
400000	收入				
401000	經紀手續費收入(附註二)	\$ 39,471	100.14	\$ 34,585	100.31
428000	其他營業收益	(55)	(0.14)	(107)	(0.31)
	合計	39,416	100.00	34,478	100.00
500000	費用				
501000	經紀經手費支出	(5,330)	(13.52)	(4,210)	(12.21)
524300	結算交割服務費支出	(3,435)	(8.71)	(3,007)	(8.72)
528000	其他營業支出	(164)	(0.42)	(171)	(0.50)
531000	員工福利費用	(9,601)	(24.36)	(7,917)	(22.96)
532000	折舊及攤銷費用	(415)	(1.05)	(412)	(1.19)
533000	其他營業費用	(3,447)	(8.75)	(3,726)	(10.81)
	合 計	(22,392)	(56.81)	(19,443)	(56.39)
5XXXXX	營業利益	17,024	43.19	15,035	43.61
602000	其他利益及損失	2,905	7.37	3,388	9.83
902001	稅前淨利	19,929	50.56	18,423	53.43
701200	減：所得稅費用(附註二)	(3,388)	(8.60)	(3,132)	(9.08)
902002	本期淨利	\$ 16,541	41.97	\$ 15,291	44.35
805000	本期其他綜合損益(稅後淨利)	0		0	
902006	本期綜合損益總額	\$ 16,541		\$ 15,291	

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：



大慶證券股份有限公司

期貨部門財務報表附註

民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、部門沿革及業務範圍

本公司於民國八十七年成立期貨部門，兼營期貨經紀業務。

二、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎：

財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎，除另行註明者外，財務報表均以新台幣千元為單位。

(三) 合併概況：無

(四) 外幣交易

本公司之財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。本公司並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
2. 主要為交易目的而持有該資產。
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
4. 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

1. 預期於其正常營業週期中清償該負債。
2. 主要為交易目的而持有該負債。
3. 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
4. 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚少之短期並具高度流動性之投資。

(七)客戶保證金專戶

- 1.凡向期貨交易人收取之保證金及權利金、依每日市價結算之差額及期貨經紀商自行存入之款項等，列於「客戶保證金專戶」項下。
- 2.期貨結算機構向期貨結算會員收取結算保證金時，股票選擇權契約賣出買權部位所需結算保證金得以其標的證券抵繳；另期貨交易人從事股票選擇權契約賣出買權交易時，得以其標的證券繳交交易保證金。

(八)不動產及設備

1.認列與衡量

不動產及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。

2.折舊採直線法計提，按下列估列耐用年限計提：

(1)設備：3~5年。

(2)租賃改良：3~5年。

3.不動產及設備出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上減除，因而產生之損益列為綜合損益表項下之「其他利益及損失」。

(九)期貨交易人權益

係客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，列於「期貨交易人權益」項下。

另1.除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷。

2.期貨交易人權益發生借方餘額時，改以「應收期貨交易保證金」列帳。

(十)退職後福利計畫

員工退休基金全數提存於勞工退休基金專戶並由退休準備金監督委員會管理，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於報導期間結束日按精算報告提列。精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十一)所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

當期所得稅

本期及當期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；

除下列外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未未來課稅所得之範圍內認列：

與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並由與同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

(十二)經紀手續費收入

係期貨商受託買賣期貨契約之手續費收入：於買賣期貨成交日認列。

三、重大會計判斷、估計及假設以及與所作假設及估計不確定性其他主要來源

本公司編製財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(一)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。

(二)非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析。

(三) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設。

(四) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

項	目	103.12.31	102.12.31
活期存款		\$ 39,837	\$ 36,369
定期存款		175,000	100,000
合計		\$ 214,837	\$ 136,369

上開資產之用途均未受限。

(二) 客戶保證金專戶

	103.12.31			102.12.31		
	小計	合計	%	小計	合計	%
銀行存款	\$ 160,397	\$ 160,397	66.11%	\$ 120,043	\$ 120,043	58.29%
期貨結算機構結算餘額		71,920	29.64%		85,896	41.71%
銀行存款	71,131			85,889		
有價證券	0			0		
應收(付)每日結算價差	789			7		
期貨選擇權契約市價淨額	0			0		
其他期貨商結算餘額		10,289	4.25%		0	0.00%
銀行存款	10,289			0		
有價證券	0			0		
未沖銷部位損益	0			0		
期貨選擇權契約市價淨額	0			0		
其他	0			0	0	0.00%
合計	\$ 242,606	\$ 242,606	100.00%	\$ 205,939	\$ 205,939	100.00%

(三)其他應收款

項 目	103.12.31	102.12.31
應 收 利 息	\$ 200	\$ 178
代 徵 期 貨 交 易 稅 獎 金	2	2
合 計	\$ 202	\$ 180

(四)不動產及設備

1.明細如下：

成 本 設 備	租 賃 改 良	合 計	
103.01.01	\$ 1,667	\$ 966	\$ 2,633
增添	0	0	0
處分	0	0	0
103.12.31	\$ 1,667	\$ 966	\$ 2,633

成 本 設 備	租 賃 改 良	合 計	
102.01.01	\$ 1,642	\$ 966	\$ 2,608
增添	25	0	25
處分	0	0	0
102.12.31	\$ 1,667	\$ 966	\$ 2,633

累 計 折 舊 及 減 損 設 備	租 賃 改 良	合 計	
103.01.01	\$ 1,373	\$ 398	\$ 1,771
增添	6	206	212
處分	0	0	0
103.12.31	\$ 1,379	\$ 604	\$ 1,983

累 計 折 舊 及 減 損 設 備	租 賃 改 良	合 計	
102.01.01	\$ 1,370	\$ 192	\$ 1,562
增添	3	206	209
處分	0	0	0
102.12.31	\$ 1,373	\$ 398	\$ 1,771

淨 帳 面 金 額 設 備	租 賃 改 良	合 計	
103.12.31	\$ 288	\$ 362	\$ 650
102.12.31	\$ 294	\$ 568	\$ 862

2.上開資產未提供質押或擔保。

(五)營業保證金

為證券商兼營期貨業務，本公司依期貨管理規則規定，於 103.12.31 及 102.12.31 分別以定期存單 180,000 及 155,000 繳存於金融機構，作為營業保證金。

(六)交割結算基金

項 目	103.12.31	102.12.31
台灣期貨交易所(股)公司	\$ 21,321	\$ 21,318

(七)存出保證金

項 目	103.12.31	102.12.31
期貨商業同業公會自律基金	\$ 360	\$ 360
電腦連線保證金	0	600
合 計	\$ 360	\$ 960

(八)期貨交易人權益

1.明細如下：

客 戶 代 號	103.12.31	102.12.31	備 註
5262-003846-2	\$ 0	\$ 12,048	摘列各戶餘額超過本
526K-012098-7	18,827	0	科目金額百分之五者
其他	223,678	193,778	
合計	\$ 242,505	\$ 205,826	

2.客戶保證金專戶與期貨交易人權益差異原因調節如下：

項 目	103.12.31	102.12.31
客 戶 保 證 金 專 戶	\$ 242,606	\$ 205,939
減：手續費收入次日轉出	(88)	(96)
減：代扣期交稅款	(13)	(17)
期 貨 交 易 人 權 益	\$ 242,505	\$ 205,826

(九)應付帳款

項 目	103.12.31	102.12.31
經紀經手費支出	\$ 517	\$ 445
結算交割服務費支出	347	191
其 他	4	18
合 計	\$ 868	\$ 654

(十)其他應付款

項	目	103.12.31		102.12.31	
薪	津	\$	863	\$	541
伙	食		12		6
保	險		34		19
營	業		163		99
受託買賣手續費收入折讓			346		48
合	計	\$	1,418	\$	713

(十一)其他流動負債

項	目	103.12.31		102.12.31	
代	收	\$	14	\$	17

(十二)金融商品之公平價值

(1)非衍生性金融商品	103.12.31		102.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產				
現金及約當現金	\$ 214,837	\$ 214,837	\$ 136,369	\$ 136,369
客戶保證金專戶	242,606	242,606	205,939	205,939
營業保證金	180,000	180,000	155,000	155,000
交割結算基金	21,321	21,321	21,318	21,318
存出保證金	360	360	960	960
負 債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債				
期貨交易人權益	242,505	242,505	205,826	205,826
其他流動負債	14	14	17	17

(2)衍生性金融商品：無

(3)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- 營業保證金、交割結算基金之公平價值與帳面價值相等。
- 存出保證金提供之標的物，如有市場價值可循時，則以此市場價值為公平價值，如無市場價格可供參考時，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(4)財務風險資訊

a.市場風險

本公司從事之有價證券投資包括權益證券及債券投資，帳列公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，除依成本衡量之備供出售金融資產外，餘係以公平價值衡量；此類之金融資產係暴露於權益證券市場及債券市場價格變動之風險。

b.信用風險

金融資產之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險。本公司持有之金融債券(帳列備供出售金融資產、持有至到期日金融資產)係由政府發行，故有價證券尚無重大之信用風險。

c.流動性風險

本公司投資之權益商品(以成本衡量之備供出售金融資產)無活絡市場，故預期具有流動性風險。

d.利率變動之現金流量風險

本公司之借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易：無

六、質押之資產：無

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無

八、重大災害損失：無

九、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

依前財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(五)第○○五五五號規定，其他應說明事項如下：

依期貨商管理規則之規定，本公司各項財務比率之限制及執行情形如下：

103.12.31					
條次	計算公式	計算式	比率	標準	執行情形
17	業主權益	411,541			
	(負債總額-期貨交易人權益)	5,947	69.2014	>1	符合標準
17	流動資產	457,645	1.8694	>1	符合標準
	流動負債	244,805			
22	業主權益	411,541	104.1876	>60%	符合標準
	最低實收資本額	395,000		>40%	
22	調整後淨資本額	410,313	942.7281	>20%	符合標準
	期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	43,524		>15%	

102.12.31

條次	計 算 公 式	計 算 式	比 率	標 準	執 行 情 形
17	業 主 權 益	310,291			
	(負債總額-期貨交易人權益)	4,731	65.59	>1	符合標準
17	流 動 資 產	342,488	1.6529	>1	符合標準
	流 動 負 債	207,210			
22	業 主 權 益	310,291	105.1834%	>60%	符合標準
	最低實收資本額	295,000		>40%	
22	調整後淨資本額	308,068	780.1955%	>20%	符合標準
	期貨交易人未沖銷部位所需 之客戶保證金總額	39,486		>15%	

十、專屬期貨經紀商業務之特有風險：

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，期貨經紀商為維持保證金額度，得要求追繳額外之保證金，如委託人無法在所定期限內補繳時，則期貨經紀商有權代為沖銷委託人所持期貨契約，沖銷後若仍有虧損，則委託人須補繳此一損失之金額。倘期貨契約之行情有劇烈變動時，原始保證金有可能完全損失，超過原始保證金之損失部分，委託人亦須補繳。惟若期貨交易人權益發生借餘，而期貨商追繳交易保證金不足，將產生違約壞帳之風險。

十一、部門別財務資訊：無

十二、重大期後事項：無

十三、重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸予他人：無
2. 為他人背書保證：無
3. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
4. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣五百萬元以上：無
6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
7. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無

十四、轉投資事業相關資訊：無

十五、大陸投資資訊：無

十六、其他：無

大慶證券股份有限公司
期貨部門財務報表重要會計科目明細表目錄
民國一〇三年十二月三十一日

		頁	次
明細表一	現金及約當現金明細表	第 93	頁
明細表二	客戶保證金專戶餘額明細表	第 93	頁
明細表三	客戶保證金專戶-銀行存款明細表	第 94	頁
明細表四	客戶保證金專戶-期貨結算機構結算餘額明細表	第 95	頁
明細表五	客戶保證金專戶-其他期貨商結算餘額明細表	第 95	頁
明細表六	其他應收款明細表	第 95	頁
明細表七	不動產及設備變動明細表	第 95	頁
明細表八	不動產及設備累計折舊變動明細表	第 96	頁
明細表九	其他非流動資產明細表	第 96	頁
明細表十	期貨交易人權益明細表	第 96	頁
明細表十一	應付帳款明細表	第 96	頁
明細表十二	其他應付款明細表	第 97	頁
明細表十三	其他流動負債明細表	第 97	頁
明細表十四	負債準備-非流動明細表	第 97	頁
明細表十五	其他非流動負債明細表	第 97	頁
明細表十六	員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表	第 98	頁
明細表十七	其他利益及損失明細表	第 98	頁

大慶證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表一 單位:新台幣千元

項 目 摘 要	金 額
活期存款 台幣	\$ 39,837
定期存款 到期 104.04.14，利率 0.75%~0.8%	175,000
合 計	<u>\$ 214,837</u>

上開存款之用途均未受限。

大慶證券股份有限公司
客戶保證金專戶餘額明細表

明細表二 單位:新台幣千元

項 目	本 期		上 期	
	金 額	%	金 額	%
銀行存款	160,397	66.11%	120,043	58.29%
有價證券	0	0.00%	0	0.00%
期貨結算機構結算餘額	71,920	29.64%	85,896	41.71%
其他期貨商結算餘額	10,289	4.25%	0	0.00%
其他				
總公司結算餘額	0	0.00%	0	0.00%
其他	0	0.00%	0	0.00%
合計	<u>242,606</u>	<u>100.00%</u>	<u>205,939</u>	<u>100.00%</u>

- 說明：1.銀行存款：期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
- 2.有價證券：期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取有價證券以抵繳之交易保證金、權利金。
- 3.期貨結算機構結算餘額：具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。
- 4.其他期貨商結算餘額：不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。
- 5.總公司結算餘額：外國期貨商在中華民國境內分支機構，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至總公司後之結算餘額。

大慶證券股份有限公司
 客戶保證金專戶-銀行存款明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

明細表三

單位:新台幣千元

銀 行 別	帳 號	幣 別	外幣金額 (單位:元)	匯率	新 台 幣 金 額	備 註
國泰世華復興	018033034977	新台幣			\$ 1,459	
國泰世華復興	0180350077720	新台幣			46	
國泰世華復興	18033027008	新台幣			62,857	
國泰世華復興	18033025668	新台幣			26,246	
國泰世華北三重	39031012027	新台幣			8,596	
渣打商銀楊梅	24530550967	新台幣			2,789	
國泰世華新莊	25030058880	新台幣			1,571	
國泰世華東高雄	14030325606	新台幣			1,648	
華銀苗粟	322100075179	新台幣			2,261	
渣打商銀苗粟	50530649969	新台幣			5,076	
渣打商銀中壠	23530186181	新台幣			4,160	
中信銀基隆	381118018807	新台幣			2,594	
中信銀西台南	222118198802	新台幣			2,573	
中信銀台中	026118269908	新台幣			5,078	
一銀北屯	40510028052	新台幣			1,968	
華銀龍江	128100007779	新台幣			275	
國泰世華台南	10030022667	新台幣			273	
新光連城路	0268101003297	新台幣			11,079	
國泰世華三重	021035002151	新台幣			15	
彰銀立德	54630105388300	新台幣			707	
國泰世華崇德	241032000255	新台幣			5,507	
國泰世華雙和	69036000139	新台幣			1,926	
國泰世華復興	018033032796	新台幣			65	
上海銀三重	13102000081686	新台幣			6,271	
中信銀三重	060540300035	新台幣			4,491	
中信銀東蘆洲	167540055665	新台幣			796	
國泰世華復興	0180350077724	新台幣			70	
合 計					\$ 160,397	

大慶證券股份有限公司
 客戶保證金專戶-期貨結算機構結算餘額明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

明細表四

單位:新台幣千元

期貨結算機構名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額 (已抵繳評價價值)	備註
台灣期貨交易所	結算保證金專戶	新台幣	--	--	\$ 71,920	

大慶證券股份有限公司
 客戶保證金專戶-其他期貨商結算餘額明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

明細表五

單位:新台幣千元

其他期貨商名稱	摘要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
新加坡商華大期貨經紀 有限公司台灣分公司	結算保證金專戶	新台幣	--	--	\$ 10,289	

大慶證券股份有限公司
 其他應收款明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

明細表六

單位:新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
交割結算基金-利息收入		\$ 114	
營業保證金-利息收入		47	
定期存款-利息收入		39	
代徵期貨交易稅獎金		2	
合計		\$ 202	

大慶證券股份有限公司
 不動產及設備變動明細表
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位:新台幣千元
 提供擔保或質

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	押情形	備註
設備	\$ 1,667	\$ 0	\$ 0	\$ 1,667	無	
租賃改良	966	0	0	966	無	
合計	\$ 2,633	\$ 0	\$ 0	\$ 2,633		

大慶證券股份有限公司
不動產及設備累計折舊變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
設 備	\$ 1,373	\$ 6	\$ 0	\$ 1,379	
租賃改良	398	206	0	604	
合 計	\$ 1,771	\$ 212	\$ 0	\$ 1,983	

大慶證券股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營 業 保 證 金	國泰世華銀行復興分行	\$ 180,000	期貨保證金
交 割 結 算 基 金	台灣期貨交易所(股)公司	21,321	
存 出 保 證 金	期貨商業同業公會自律基金及 電腦連線保證金	360	
遞 延 費 用	裝修機電資訊弱電工程	17	
合 計		\$ 201,698	

大慶證券股份有限公司
期貨交易人權益明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 代 號	幣 別	外 幣 金 額	匯 率	新 台 幣 金 額	備 註
526K-012098-7		--	--	\$ 18,827	摘列各戶餘額超過本科
其 他	新台幣	--	--	223,678	目金額百分之五者
				\$ 242,505	

大慶證券股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
台灣期貨交易所(股)公司	經紀經手費支出	\$ 517	
台灣期貨交易所(股)公司	結算交割服務費支出	347	
中華民國期貨業商業同業公會	團體會費	4	
合 計		\$ 868	

大慶證券股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表十二

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
薪	津			\$	863
伙	食				12
保	險				34
營	業				163
受託買賣手續費收入折讓					346
合	計			\$	1,418

大慶證券股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表十三

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
代	收	項	期貨交易稅	\$	14		

大慶證券股份有限公司
負債準備-非流動明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表十四

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	計	退	休	金	負	債	
				\$	547		

大慶證券股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國一〇三年十二月三十一日

明細表十五

單位:新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
內	部	往	來	\$	3,100		

大慶證券股份有限公司
員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表

明細表十六

單位:新台幣千元

項 目	103 年度	102 年度	備 註
員工福利費用	\$ 9,601	\$ 7,917	
薪資費用	9,062	7,564	
勞健保費用	281	200	
退休金費用	118	60	
其他員工福利費用	140	93	
折舊費用	\$ 212	\$ 209	
攤銷費用	\$ 203	\$ 203	
其他營業費用	\$ 3,447	\$ 3,726	

大慶證券股份有限公司
其他利益及損失明細表
民國一〇三年度

明細表十七

單位:新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他利益及損失			
財務收入	活、定存息	\$ 1,406	
其他營業外收入-其他	代徵期交稅獎金、營業保證金利息及 交割結算基金利息等	1,499	
合 計		\$ 2,905	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1040828

會員姓名：(1)林 憲 章

(2)林 育 雅

事務所名稱：霽昇聯合會計師事務所

事務所地址：台北市中山區中山北路二段99號9樓

事務所電話：(02)2551-4988

事務所統一編號：14100352

會員證書字號：(1)北市會證字第 0603 號



委託人統一編號：22957098

(2)北市會證字第 1896 號

印鑑證明書用途：辦理 大慶證券股份有限公司

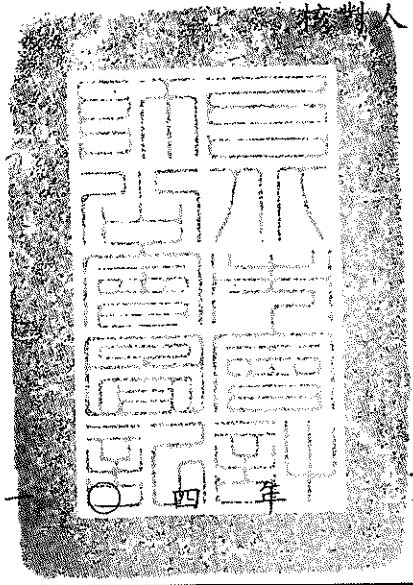
一〇三年度(自民國 一〇三 年 一 月 一 日 至

一〇三 年 十 二 月 三 十 一 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	林憲章	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	林育雅	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：



中華民國 一〇四 年 三 月 九 日

北市財證字第

10408

號

裝訂線